**ANEXO IV CAPITULO 2**

**CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO**

**VIGENCIA FISCAL 2023**

**FUENTE: CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

**RELACIÓN DE HALLAZGOS PRESUPUESTALES**

**CONSOLIDADO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Clase de hallazgos** | **Cantidad** | **Valor** |
| Incorrecciones | 199 | $ 8.023.490.042.120,83 |
| Imposibilidades | 9 | $ 330.005.387.884,00 |
| **Total** | **206** | **$ 8.353.495.430.004,83** |

**INCORRECCIONES**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: **AGENCIA DE DESARROLLO RURAL (ADR)** | | | |
| Código: 17-18-00 | | Sector: 06 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| No. | Hecho | $ | Presunta Incidencia | |
| 1 | Del análisis realizado a la información reportada por la Agencia de Desarrollo Rural-ADR, para la vigen- cia fiscal 2023, respecto del rezago presupuestal, se evidenció que la entidad, no cumplió con los requisitos de justificación y soporta- bilidad que den cuenta de la efectiva materialización de un caso fortuito o fuerza mayor, | 25.883.860.772,00 | A | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: **AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA** | | | |
| Código: 24-13-00 | | Sector: 09 TRANSPORTE | |
| Opinión presupuestal**: No Razonable** | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 9 | Inoportuna aplicación del concepto de "Pago de Pa- sivos Exigibles - Vigencias Expiradas” que origino el pago de intereses remune- ratorios, moratorios e in- oportunidad en el pago de obligaciones. | 38.994.022.727,00 | F | |
| 10 | La Entidad constituyó reser- va presupuestal del CON- VENIO DERIVADO No. 02 DEL CONVENIO MARCO INTERADMINISTRATIVO No. 939 DEL 2023 CON NUMERACION ANI CI-  015-2023 con inadecuada planeación contractual y fa- lencias en la programación y ejecución presupuestal que conllevó a una reserva presupuestal inducida sin la recepción del bien o servi- cio, como un mecanismo de ejecución presupuestal en los últimos meses del año. | 21.820.000.000,00 | D | |
| 11 | La Entidad constituyó reser- va presupuestal del CON- VENIO DERIVADO No. 01 DEL CONVENIO MARCO INTERADMINISTRATIVO No. 939 DEL 2023 NUME- RACION ANI CI-014-2023  con inadecuada planeación contractual y falencias en la programación y ejecución presupuestal que conllevó a una reserva presupuestal inducida sin la recepción del bien o servicio, como un mecanismo de ejecución presupuestal en los últimos meses del año | 3.239.725.000,00 | D | |
| 12 | Cuenta por pagar cons- tituida de Laudo Arbitral, segùn resolución ANI 20237010018795 del 29-  12-2023 ,en el cual se en- cuentra la configuración de intereses de mora , por de- ficienias en la gestión de la entidad al no apropiar opor- tunamente los recursos. | 15.127.209,00 | D | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: **AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES ANLA** | | | |
| Código: 32-01-04 | | Sector: 03 AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 14 | Se efectuaron pagos por concepto de Bienes y/o servicios no acordes con lo contratado y/o con lo re- cibido. | 15.343.339,00 | F | |
| 15 | La entidad pagó lo acorda- do en el contrato de presta- ción de servicios sin recibir producto evidenciando el incumplimiento de las obli- gaciones contractuales. | 20.620.860,00 | F | |
| 16 | La entidad constituyo re- serva presupuestal debido a deficiencias en la planea- ción contractual y no por un evento de fuerza mayor o caso fortuito ajeno a vo- luntad de la entidad ya que este contrato dependía de otro contrato que se encon- traba en ejecución. | 7.699.300,00 | D | |
| 17 | Se constituyeron tres reser- vas presupuestales debido a debilidades en la gestión interna de las facturas de cobro y no debido a un caso de fuerza mayor, ya que lo que procedía era constituir cuentas por pagar al haber recibido los bienes y contar con facturas | 50.300.626,00 | D | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: **COMPUTADORES PARA EDUCAR (CPE)** | | | |
| Código: 23-11-00 | | Sector: 08 TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 23 | Las reservas presupuesta- les no obedecen al resulta- do de hechos contractuales imprevistos y fortuitos | 1.371.012.000,00 | A | |
| 24 | La presencia de números de serie duplicados indica la posibilidad de que algu- nos computadores no ha- yan sido entregados a las instituciones educativas correspondientes, deficien- cias en los controles de in- ventario y seguimiento de los dispositivos. | 527.250.000,00 | D | |
| 25 | CPE, es una asociación entre entidades y tener una naturaleza jurídica mixta que se rige en parte por el derecho privado, utiliza esta condición para realizar contrataciones y despidos sin justa causa a discre- ción, otorgando indemniza- ciones.El presupuesto es de origen público. | 10.035.935,00 | F | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: **CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA (CORPORINOQUIA)** | | | |
| Código: 32-29-00 | | Sector: 03 AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 26 | CORPORINOQUÍA no  atendió oportunamente el trámite correspondiente, ante el presunto incum- plimiento del objeto del contrato de consultoría No 120-12-6-22-729, debido  a la falta de un eficaz se- guimiento y control a la ejecución del contrato. | 512.517.304,00 | D | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: **CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO (CORPONARIÑO)** | | | |
| Código: 32-16-00 | | Sector: 03 AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 27 | Al cierre de la vigencia 2023 se constituyeron re- servas presupuestales con recursos nación por  $2.872.215.278. En estas reservas se encuentran in- cluidos los contratos 897, 904 y 918 de 2023, de los cuales los bienes se reci- bieron antes del cierre de la vigencia. | 143.096.300,00 | D | |
| 28 | La baja ejecución de los re- cursos de inversión incide directamente en el cumpli- miento de las metas físicas establecidas en el Plan de Acción Cuatrienal. | - | D | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: **CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONIA (CORPOAMAZONIA)** | | | | |
| Código: 32-23-00 | | | Sector: 03 AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | | |
| **Relación hallazgos** | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | |
| **No.** | | **Hecho** | **$** | | **Presunta Incidencia** | |
| 33 | | Las reservas constituidas superan el límite del por- centaje del 15% autorizado para la apropiación de re- servas de los recursos de inversión, dentro del marco legal establecido en el De- creto 1957 de 2007. | 3.444.412.245,00 | | D | |
| 34 | | Al comparar los compromi- sos con la apropiación de- finitiva de gastos al finalizar el período fiscal se presenta una pérdida de apropiación de recursos de inversión del presupuesto General de la Nación por 100.064.037 COP. | 100.064.037,00 | | D | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: **CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA (CORANTIOQUIA)** | | | | |
| Código: 32-32-00 | | | Sector: 03 AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | | |
| **Relación hallazgos** | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | | **Presunta Incidencia** |
| 30 | La Corporación no reali- zó el giro oportuno de los aportes al fondo de co- tingencia contractual aun cuando contaba con dispo- nibilidad del recurso para realizarlo. | 6.542.584.657,00 | | A |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: **DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL - GESTION GENERAL** | | | | | |
| Código: 41-01-01 | | | Sector: 30 INCLUSIÓN SOCIAL Y RECONCILIACIÓN | | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | | | |
| **Relación hallazgos** | | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | | |
| **No.** | **Hecho** | | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 37 | Baja ejecución de los pro- gramas de inversión de Prosperidad Social en la vi- gencia 2023, ampliación de cronogramas para la revisión y aprobación de las fichas técnicas, demoras en la in- vestigación de mercados y análisis del sector, y de igual forma en los estudios previos y publicación de procesos contractuales. Por lo tanto no se logró la suscripción de los convenios y/o contratos previstos, lo que derivó en la devolución de los recursos asignados. | | 798.800.643.727,00 | D | |
| 38 | Vigencias expiradas por la no ejecución del gasto comprometido, durante la vi- gencia fiscal respectiva, que obedece a debilidades en la planeación, la ejecución, control interno financiero y el seguimiento contractual por parte de los supervisores del cumplimiento de los proyec- tos formulados por la Direc- ción de Infraestructura Social y Hábitat, que conllevaron a modificar las condiciones téc- nicas inicialmente pactadas, generando la paralización de las obras; de igual forma se evidencia falta de celeridad en la concertación e imple- mentación de las acciones y de articulación interinstitucio- nal con los entes territoriales, que permitan garantizar que se adelanten los procesos de licitación pública de manera oportuna y efectiva. | | 6.616.879.921,00 | D | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Unidad Ejecutora: FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA - SALUD** | | | |
| Código:19-14-01 | | Sector: 05 SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | |
| Relación hallazgos | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 47 | Inadecuada planeación por parte del FPSFNC, para el proceso de selección abre- viada de menor cuantía, ya que no se confirmó la vigencia de la normativi- dad aplicada; sin tener en cuenta las normas citadas en el Otrosí modificatorio. Mayores Valores Pagados. | 6.447.626.256,00 | F | |
| 48 | Baja ejecución de los pro- yectos asociados con el rubro de inversión. | 789.176.070,20 | D | |
| 49 | La entidad solicitó vi- gencias futuras por 772.800.531.209 COP,  registró 723.685.567.925 COP, para una diferen- cia entre el valor soli- citado y aprobado de 49.114.963.284 COP, co-  rrespondiente a recursos solicitados por encima del requerimiento de vigencias futuras. | 49.114.963.284,00 | A | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Unidad Ejecutora: FONDO UNICO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES** | | | |
| Código: 23-06-00 | | Sector: 08 TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 50 | Efectuado el análisis a la gestión presupuestal respecto a las modifi- caciones realizadas en la vigencia 2023, por  $154.623.131.413,00, la  CGR evidenció que éstas se efectúan sin un sustento técnico que justifique los traslados de rubros, crédi- tos y contracréditos. | - | A | |
| 51 | Respecto del rubro de Inversión, y no obstante, se refleja que se comprometió el 99,12% de la apropia- ción, se evidenció que la ejecución presupuestal presentó algunas situa- ciones. | - | D | |
| 52 | Se evidenció que en la vigencia 2023, se dejaron de utilizar o comprometer recurso por conceptos de vigencias futuras autoriza- das en las vigencia 2019  y 2022. | 218.024.731.814,67 | A | |
| 53 | Se evidenció en los procesos de ejecución del gasto de futic, debilidade en los controles y debida sustentación en algunas modificaciones presu- puestales tanto de CDP como RP y formatos de solicitud de disponibilidad presupuestal. | - | D | |
| 54 | Incumplimiento total del aspecto obligacional de los recursos girados por el Fondo en calidad de finan- ciación por $158.400.000, sin que la gestión para la recuperación de dichos  recursos públicos, después de aproximadamente 2 años de incumplimiento sea efectiva y aun no se encuentra ejecutoriada. | 158.000.000,00 | F | |
| 55 | Observa la CGR, que los costos de la administración de los recursos pagados  a la Fiducia, con los ren- dimientos financieros ge- nerados de junio de 2022 a octubre de 2023 , fecha en la cual ya debía haber terminado el contrato, son pagos en exceso. | 1.059.294.865,44 | F | |
| 56 | No cumplimiento del cierre  de la brecha digital | - | A | |
| 57 | Debilidades en la su- pervisión, liquidación, constitución de pólizas, estrucutración y ejecución de los contratos. | - | D | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Unidad Ejecutora: INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO (ICA)** | |
| Código: 17-02-00 | Sector: 06 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL |
| Opinión presupuestal: **No Razonble** | |
| Relación hallazgos | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** |
| 64 | Constitucion de reservas sin el cumplimiento de la condicion de fuerza mayor o caso fortuito. | 14.905.540.720,00 | A |
| 65 | Constitucion de cuentas por pagar sin el certificado de recibo a satisfaccion | 5.744.708.948,00 | D |

|  |  |
| --- | --- |
| Unidad Ejecutora: **INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR (ICBF)** | |
| Código: 41-06-00 | Sector: 30 INCLUSIÓN SOCIAL Y RECONCILIACIÓN |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | |
| Relación hallazgos | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| No. | Hecho | $ | Presunta Incidencia |
| 66 | La ejecución del presupuesto de gastos del ICBF en la vigencia 2023, calculado en compromisos netos fue del 98.77% como se observa en los siguientes rubros; lo que se traduce en una pérdida de recursos de apro- piación por $111.642.917.358 Esta situación se presenta por deficiencias en el proceso de programación y planeación presupuestal, así como en el seguimiento y monitoreo de la afectación presupuestal, que no permitió identificar aquellos casos en que ameritaban las modificaciones presupuestales para re- ducir la apropiación definitiva y no generar estas pérdidas de apropiación presupues- tal; se evidencia un desaprovechamiento de los recursos asignados, impidiendo liberar oportunamente saldos no comprometidos, en favor de la atención de la población be- neficiaria (los niños, niñas y adolescentes en estado de vulnerabilidad), y también afecta la prestación de los servicios a satisfacción de proyectos de inversión en desarrollo y a la inversión de recursos orientados a la conser- vación y disposición de los bienes públicos, cuya finalidad es principalmente el cumpli- miento de fines esenciales de estado. Esta observación es repetitiva con relación a la auditoría de la vigencia 2022. | 25.909.672.854,00 | D |
| 67 | La ejecución del presupuesto de gastos del ICBF en la vigencia 2023, calculado en compromisos netos fue del 98.77% como se observa en los siguientes rubros; lo que se traduce en una pérdida de recursos de apro- piación por $111.642.917.358 Esta situación se presenta por deficiencias en el proceso de programación y planeación presupuestal, así como en el seguimiento y monitoreo de la afectación presupuestal, que no permitió identificar aquellos casos en que ameritaban las modificaciones presupuestales para re- ducir la apropiación definitiva y no generar estas pérdidas de apropiación presupues- tal; se evidencia un desaprovechamiento de los recursos asignados, impidiendo liberar oportunamente saldos no comprometidos, en favor de la atención de la población be- neficiaria (los niños, niñas y adolescentes en estado de vulnerabilidad), y también afecta la prestación de los servicios a satisfacción de proyectos de inversión en desarrollo y a la inversión de recursos orientados a la conser- vación y disposición de los bienes públicos, cuya finalidad es principalmente el cumpli- miento de fines esenciales de estado. Esta observación es repetitiva con relación a la auditoría de la vigencia 2022. | 18.793.692.407,00 | D |
| 68 | La ejecución del presupuesto de gastos del ICBF en la vigencia 2023, calculado en compromisos netos fue del 98.77% como se observa en los siguientes rubros; lo que se traduce en una pérdida de recursos de apro- piación por $111.642.917.358 Esta situación se presenta por deficiencias en el proceso de programación y planeación presupuestal, así como en el seguimiento y monitoreo de la afectación presupuestal, que no permitió identificar aquellos casos en que ameritaban las modificaciones presupuestales para re- ducir la apropiación definitiva y no generar estas pérdidas de apropiación presupues- tal; se evidencia un desaprovechamiento de los recursos asignados, impidiendo liberar oportunamente saldos no comprometidos, en favor de la atención de la población be- neficiaria (los niños, niñas y adolescentes en estado de vulnerabilidad), y también afecta la prestación de los servicios a satisfacción de proyectos de inversión en desarrollo y a la inversión de recursos orientados a la conser- vación y disposición de los bienes públicos, cuya finalidad es principalmente el cumpli- miento de fines esenciales de estado. Esta observación es repetitiva con relación a la auditoría de la vigencia 2022. | 13.559.861.394,00 | D |
| 69 | La ejecución del presupuesto de gastos del ICBF en la vigencia 2023, calculado en compromisos netos fue del 98.77% como se observa en los siguientes rubros; lo que se traduce en una pérdida de recursos de apro- piación por $111.642.917.358 Esta situación se presenta por deficiencias en el proceso de programación y planeación presupuestal, así como en el seguimiento y monitoreo de la afectación presupuestal, que no permitió identificar aquellos casos en que ameritaban las modificaciones presupuestales para re- ducir la apropiación definitiva y no generar estas pérdidas de apropiación presupues- tal; se evidencia un desaprovechamiento de los recursos asignados, impidiendo liberar oportunamente saldos no comprometidos, en favor de la atención de la población be- neficiaria (los niños, niñas y adolescentes en estado de vulnerabilidad), y también afecta la prestación de los servicios a satisfacción de proyectos de inversión en desarrollo y a la inversión de recursos orientados a la conser- vación y disposición de los bienes públicos, cuya finalidad es principalmente el cumpli- miento de fines esenciales de estado. Esta observación es repetitiva con relación a la auditoría de la vigencia 2022. | 73.000.000,00 | D |
| 70 | La ejecución del presupuesto de gastos del ICBF en la vigencia 2023, calculado en compromisos netos fue del 98.77% como se observa en los siguientes rubros; lo que se traduce en una pérdida de recursos de apro- piación por $111.642.917.358 Esta situación se presenta por deficiencias en el proceso de programación y planeación presupuestal, así como en el seguimiento y monitoreo de la afectación presupuestal, que no permitió identificar aquellos casos en que ameritaban las modificaciones presupuestales para re- ducir la apropiación definitiva y no generar estas pérdidas de apropiación presupues- tal; se evidencia un desaprovechamiento de los recursos asignados, impidiendo liberar oportunamente saldos no comprometidos, en favor de la atención de la población be- neficiaria (los niños, niñas y adolescentes en estado de vulnerabilidad), y también afecta la prestación de los servicios a satisfacción de proyectos de inversión en desarrollo y a la inversión de recursos orientados a la conser- vación y disposición de los bienes públicos, cuya finalidad es principalmente el cumpli- miento de fines esenciales de estado. Esta observación es repetitiva con relación a la auditoría de la vigencia 2022. | 4.588.633.866,00 | D |
| 71 | La ejecución del presupuesto de gastos del ICBF en la vigencia 2023, calculado en compromisos netos fue del 98.77% como se observa en los siguientes rubros; lo que se traduce en una pérdida de recursos de apro- piación por $111.642.917.358 Esta situación se presenta por deficiencias en el proceso de programación y planeación presupuestal, así como en el seguimiento y monitoreo de la afectación presupuestal, que no permitió identificar aquellos casos en que ameritaban las modificaciones presupuestales para re- ducir la apropiación definitiva y no generar estas pérdidas de apropiación presupues- tal; se evidencia un desaprovechamiento de los recursos asignados, impidiendo liberar oportunamente saldos no comprometidos, en favor de la atención de la población be- neficiaria (los niños, niñas y adolescentes en estado de vulnerabilidad), y también afecta la prestación de los servicios a satisfacción de proyectos de inversión en desarrollo y a la inversión de recursos orientados a la conser- vación y disposición de los bienes públicos, cuya finalidad es principalmente el cumpli- miento de fines esenciales de estado. Esta observación es repetitiva con relación a la auditoría de la vigencia 2022. | 48.718.056.836,00 | D |
| 72 | Se evidenció, que las situaciones detectadas obedecen a inobservancia de la normativi- dad presupuestal, debido a debilidades de control interno y en la planeación, ejecución de los recursos y supervisión de los contra- tos enunciados, que terminaron en proce- sos administrativos sancionatorios y como consecuencia, en pagos de vigencias expira- das generando disminución del presupuesto de la vigencia 2023 al cubrir obligaciones contraídas en vigencias anteriores, y riesgo financiero en el cumplimiento de las metas y fines dispuestos en los proyectos citados, dando lugar a un total de pagos de Pasivos Exigibles de Vigencias Expiradas. | 381.671.089,00 | D |
| 73 | Constitución de reservas presupuestales sin cumplir con el requisito normativo de impre- visibilidad fuerza mayor o caso fortuito. | 14.334.014.560,00 | D |
| 74 | Constitución de reservas presupuestales sin cumplir con el requisito normativo de impre- visibilidad fuerza mayor o caso fortuito. | 41.149.545.069,51 | D |
| 75 | Constitución de reservas presupuestales sin cumplir con el requisito normativo de impre- visibilidad fuerza mayor o caso fortuito. | 670.430.885,00 | A |
| 76 | Constitución de reservas presupuestales sin cumplir con el requisito normativo de impre- visibilidad fuerza mayor o caso fortuito. | 660.235.917,00 | D |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: **INSTITUTO NACIONAL DE VIAS** | | | |
| Código: 24-02-00 | | Sector: 09 TRANSPORTE | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | |
| Relación hallazgos | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 77 | El INVÍAS presupuestó ingresos propios durante la vigencia fiscal 2023 por $ 399.999 millones los cua- les no fueron recaudados. Así mismo comprometió recursos para ejecutar pro- yectos a través del recaudo proveniente del proyecto por 199167 millones de los cuales se pagaron 91890 millones | 399.999.909.555,00 | D | |
| 78 | Se presenta fenecimiento de reservas presupues- tales constituida en la vigencia 2022 por $237.213 millones ya que no se ejecutaron en la vigencia 2023, relacionados y una posible subestimación del presupuesto a ejecutar en la vigencia 2023 | 46.781.877.243,00 | D | |
| 79 | Se presentó fenecimiento de reservas presupuestales constituida en la vigencia 2022 ya que no se ejecu- taron en la vigencia 2023, dando lugar a un desequi- librio presupuestal de los contratos relacionados y una posible subestimación del presupuesto a ejecutar en la vigencia 2023 | 230.522.937.204,85 | D | |
| 80 | Se evidenciaron 11 pasivos  exigibles por valor de  $6.529.898.196,95 que no  cuentan con una justifica- ción oportuna | 6.529.898.196,95 | D | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: **INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC** | | | |
| Código:12-08-00 | | Sector: 27 JUSTICIA Y DEL DERECHO | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | |
| Relación hallazgos | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 81 | la entidad aporta mediante oficio No 2024EE0081256 en la observación 9 Reservas Presupuestales 2023 página 14, documentos que no corresponde a lo solicitado, se observa una justi- ficación de solicitud donde dice: “Te- niendo en cuenta que, por motivos de inestabilidad del terreno y necesidad de solicitar diseños y cálculos estruc- turales de obra, las actividades rela- cionadas con el contrato de obra han cambiado aumentando el valor del con- trato No 521 del 2023 por un valor de $ 155.632.155.18 lo que corresponde a el 18,43% del valor inicial del contrato. Por lo cual se hace necesario con el fin de dar continuidad a la interventoría adi- cionar el mismo porcentaje al contrato 523 de 2023”. | 724.473.990,00 | A | |
| 82 | Analizados los documentos soporte enviados por la entidad, podemos ob- servar la falta de control y seguimiento presupuestal y financiero, lo que hace que no se esté cumpliendo a cabalidad con la función institucional de planear y ejecutar eficientemente la totalidad de los recursos asignados, ocasionando pérdida de apropiación e inobservan- cia de los principios presupuestales de anualidad y programación integral de que trata el Estatuto Orgánico de Pre- supuesto. | 89.182.542.369,00 | A | |
| 83 | Al verificar 14 cuentas por pagar de la vigencia 2023, se evidenció que 12 de ellas la entidad aportó la documenta- ción solicitada donde se encuentran los pagos realizados a estas, sin embargo, podemos observar que dos (2) cuentas por pagar del rubro A-01-01-03-043 de la vigencia 2023 por valor de $ 911.738 y $ 101.303, no se pagaron durante la vigencia. | 1.013.041,00 | A | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL | | | | |
| Código: 32-01-01 | | | Sector: 03 AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | | |
| **Relación hallazgos** | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | | **Presunta Incidencia** | |
| 86 | Debilidades en la aplicación del con- trol interno de la Entidad, frente a la constitución de las reservas presu- puestales y al amparo de compromi- sos presupuestales que se ejecuten en varias vigencias a través del me- canismo de vigencias futuras. | 1.200.000.000,00 | | D | |
| 87 | Fallas en la gestión por parte del MADS, en especial de la dependen- cia encargada de solicitar el PAC; inobservando así, la circular exter- na 035 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. | 508.535.000.000,00 | | A | |
| 88 | Debilidades de planeación por parte del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, dadas las deficiencias en el cumplimiento de la cláusula quinta del contrato por parte del contratista para la entrega de productos de conformidad con lo presentado en la propuesta técnica. | - | | D | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: **MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO - GESTION GENERAL** | | | | |
| Código: 40-01-01 | | Sector: 33 VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO | | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | | |
| **Relación hallazgos** | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | |
| **No.** | **Hecho** | | **$** | **Presunta Incidencia** |
| 131 | Pérdida de apropiación  presupuestal | | 2.032.002.164,00 | D |
| 132 | Pérdida de apropiación  presupuestal | | 802.035.913,10 | D |
| 133 | Pérdida de apropiación  presupuestal | | 3.147.252.914,00 | D |
| 134 | Pérdida de apropiación  presupuestal | | 75.051.143.509,00 | D |
| 135 | La naturaleza del objeto corresponde a presupuesto de inversión y su programación y ejecución lo hacen por funcionamiento. | | 2.517.000.000,00 | P |
| 136 | El CONFIS autorizó al MVCT un cupo de vigencias futuras por $113.247.314.752 para ser ejecutadas en el 2024 y 2025, sin embargo, de estos recursos se comprometieron  $108.575.833.495, quedando  pendiente por comprometer  $4.671.481.257, equivalente a 4.13% de recursos sin ejecutar, los cuales caducan. | | 315.069.184,00 | D |
| 137 | El CONFIS autorizó al MVCT un cupo de vigencias futuras por $113.247.314.752 para ser ejecutadas en el 2024 y 2025, sin embargo, de estos recursos se comprometieron  $108.575.833.495, quedando  pendiente por comprometer  $4.671.481.257, equivalente a 4.13% de recursos sin ejecutar, los cuales caducan. | | 4.356.412.053,00 | D |
| 138 | “Sustitución de reservas” la cual no existe en el Estatuto de Presupuesto General de la Nación (Decreto 111 de 1996) | | 427.253.720,00 | P |
| 139 | El 90,88% de lo presupuestado para esa vigencia no fue ejecutado. superando en  $801.729.196.765, el 15%  establecido en el artículo  78 del Decreto 111 de 1996 como límite de constitución de reservas para inversión. | | 975.149.001.359,00 | D |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Unidad Ejecutora: UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA AERONAUTICA CIVIL** | | | | |
| Código: 24-12-00 | | Sector: 09 TRANSPORTE | | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | | |
| Relación hallazgos | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | |
| **No.** | **Hecho** | | **$** | **Presunta Incidencia** |
| 183 | La AEROCIVIL constituyó re- servas presupuestales cuya justificación no cumple con los requisitos de “caso fortuito y/o fuerza mayor”, | | 235.658.854,00 |  |
| 184 | La AEROCIVIL constituyó re- serva presupuestal, cuya jus- tificación no cumple con los requisitos de “caso fortuito y/o fuerza mayor”,.ejecución pre- supuestal en los últimos meses del año | | 181.881.654.285,00 | D |
| 185 | "El presupuesto de ingresos de la AEROCIVIL para la vigencia 2023 muestra diferencias entre lo proyectado y lo efectivamen- te aforado para los conceptos de Tasas y Derecho Adminis- trativos por valor de $642.257 millones y para el concepto de Ventas de Bienes y Servicios por valor de $ 454.199 millones. Estas diferencias, se generaron principalmente por la reversión de las concesiones de aero- puertos de Cali y Cartagena, que generan una disminución de los ingresos provenientes de las concesiones, pero un au- mento en los ingresos por servi- cios aeroportuarios y arriendos de locales; sin embargo, estas modificaciones no se comu- nicaron adecuadamente al (MHCP)." | | - | D |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Unidad Ejecutora: UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC** | | | | |
| Código: 12-11-00 | | Sector: 27 JUSTICIA Y DEL DERECHO | | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | | |
| Relación hallazgos | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | |
| No. | Hecho | | $ | Presunta Incidencia |
| 195 | la entidad aporta mediante oficio No 2024EE0081256 en la observación 9 Reservas Presupuestales 2023 página 14, documentos que no corresponde a lo solicitado, se observa una justificación de solicitud donde dice: “Teniendo en cuen- ta que, por motivos de inestabilidad del terreno y necesidad de solicitar diseños y cálculos estructurales de obra, las ac- tividades relacionadas con el contrato de obra han cambiado aumentando el valor del contrato No 521 del 2023 por un valor de $ 155.632.155.18 lo que corresponde a el 18,43% del valor inicial del contra- to. Por lo cual se hace necesario con el fin de dar continuidad a la interventoría adicionar el mismo porcentaje al contrato 523 de 2023”. | | 33.018.017.538,00 | A |
| 196 | Analizados los documentos soporte enviados por la entidad, podemos ob- servar la falta de control y seguimiento presupuestal y financiero, lo que hace que no se esté cumpliendo a cabalidad con la función institucional de planear y ejecutar eficientemente la totalidad de los recursos asignados, ocasionando pérdi- da de apropiación e inobservancia de los principios presupuestales de anualidad y programación integral de que trata el Es- tatuto Orgánico de Presupuesto. | | 14.251.003.778,00 | A |
| 197 | Al verificar 14 cuentas por pagar de la vigencia 2023, se evidenció que 12 de ellas la entidad aportó la documenta- ción solicitada donde se encuentran los pagos realizados a estas, sin embargo, podemos observar que dos (2) cuentas por pagar del rubro A-01-01-03-043 de la vigencia 2023 por valor de $ 911.738 y $ 101.303, no se pagaron durante la vigencia. | | 382.120.725,00 | A |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Unidad Ejecutora: UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES** | | | |
| Código: 02-11-00 | | Sector: 20 PRESIDENCIA | |
| Opinión presupuestal: **No Razonable** | | | |
| Relación hallazgos | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 199 | No se estableció en las re- soluciones y en la comuni- cación interna que justifican las transferencias de recur- sos realizados al FNGRD, las restricciones de causa de fuerza mayor o caso for- tuito para la constitución de las reservas presupuesta- les al cierre de la vigencia 2023. | 2.077.291.737.243,00 | D | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS - ANH | | | |
| Código: 21-11-00 | | Sector: 07 MINAS Y ENERGÍA | |
| Opinión presupuestal: Con Salvedades | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 2 | (696 - 10) La cobertura de mantenimiento y suscrip- ción del servicio de soporte y mantenimiento se en- cuentran anterior a la fecha de inicio del contrato 696 de 2023, por lo que la ANH ter- mina pagando al contratista Soluciones Tecnología Y Servicios STS S.A.S. | 1.113.549.023,00 | A | |
| 3 | Se realizó transferencia de $60.000 millones Fon- do MINCIENCIAS para el asunto de las fuentes no convencionales de ener- gía, Convenio que inicia para 2024 impactando la ejecución presupuestal del proyecto “Identificación de oportunidades explorato- rias de hidrocarburos nacio- nal” y e sus contratos. | - | A | |
| 4 | El contrato a pesar de haber cumplido la fecha de termi- nación siguió en ejecución sin la existencia de Otro Sí o figura contractual que permitiera o avale su conti- nuidad. | - | A | |
| 5 | Se evidenció que se presen- tan inconsistencias entre la información registrada en el inventario de la entidad y el estado real de los equipos de redes y comunicaciones que han recibido manteni- miento según el contrato correspondiente. | - | A | |
| 6 | Se encontraron inconsis- tencias entre la información registrada de los bienes objeto del Contrato de Co- modato 708 de 2023, frente a los elementos certificados provenientes del convenio ANH-INVEMAR 188 de  2014. | - | A | |
| 7 | Se encontraron inconsis- tencias entre la información registrada de los bienes objeto del Contrato de Co- modato 709 de 2023, frente a los elementos certificados provenientes del convenio ANH-INVEMAR 262 de  2012. | - | A | |
| 8 | Se evidenció que 28 re- servas presupuestales por valor de $9.670,6 millones equivalente al 14% del total de las reservas constitui- das, no presentan la justi- ficación según la Circular ANH No. 0025 del 17 de  noviembre de 2023 | 9.670.617.834,00 | A | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS - ANT | | | |
| Código: 17-17-00 | | Sector: 06 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL | |
| Opinión presupuestal: Con Salvedades | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** |
| 13 | Del análisis realizado a la in- formación reportada para la vigencia fiscal 2023, respec- to del rezago presupuestal, se evidenció que la entidad, no cumplió con los requisi- tos de justificación que den cuenta de la efectiva mate- rialización de un caso fortui- to o fuerza mayor. | 43.410.225.854,00 | A |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES | | | | |
| Código: 15-03-00 | | Sector:14 DEFENSA Y POLICÍA | | |
| Opinión presupuestal: Con Salvedades | | | | |
| **Relación hallazgos** | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | |
| **No.** | **Hecho** | | **$** | **Presunta Incidencia** |
| 18 | e observó que los intereses moratorios se calcularon desde la fecha de exigibili- dad de la obligación hasta la fecha de suscripción del acuerdo, sin considerar el período de pago otorgado en el acuerdo. Como resul- tado, en ocho casos en los que los acuerdos de pago se liquidaron por completo y el proceso de cobro coacti- vo finalizó, los intereses no fueron liquidados dentro de la cuota mensual a pagar, y, por tanto, no se recuperó el valor total adeudado a CRE- MIL. Como consecuencia de lo señalado, se configura detrimento al patrimonio al Estado en cuantía de treinta y un millones cuatrocientos ochenta y dos mil ochenta y nueve pesos ($31.482.089) | | 31.482.089,00 | F |
| 19 | Se observó que los inte- reses moratorios se cal- cularon desde la fecha de exigibilidad de la obligación hasta la fecha de suscrip- ción del acuerdo, sin con- siderar el período de pago otorgado en el acuerdo. Como resultado, en la to- talidad de los acuerdos de pago vigentes, los intereses moratorios no fueron liqui- dados dentro de la cuota mensual a pagar, y, por tanto, no se ha recupera- do el valor total adeudado a CREMIL. Como conse- cuencia de lo señalado, hay riesgo de pérdida de recur- sos públicos representados en los intereses dejados de cobrar, debido a una errada interpretación del artículo 841 del Estatuto Tributario  . Hallazgo con presunto al- cance disciplinario | |  | D |
| 20 | Se evidenció que la etapa de cobro persuasivo lleva- da a cabo por la Dirección Financiera de CREMIL , se realiza sin contar con al- gún documento que preste mérito ejecutivo, contravi- niendo lo contemplado en el artículo 99 de la Ley 1437 de 2011. En ese orden de ideas, al no existir en esta etapa un documento idóneo que haga exigible la deuda, se realiza un cobro sin títu- lo ejecutivo que conduce a que no se puedan cobrar intereses de mora que se generan desde el momento mismo en el que la entidad establece la acreencia a su favor | |  | D |
| 21 | La condonación de inte- reses conduce a que no se recupere integralmente los recursos adeudados a CREMIL, situación que se origina en la extralimitación de las funciones asignadas al Grupo de Bienes Inmue- bles no existe ley que es- tablezca en forma expresa la posibilidad de condonar intereses Hallazgo con pre- sunto alcance disciplinario. | |  | D |
| 22 | Se identificó que, dentro de los actos administrativos que actualizan las tarifas, para el año 2023, de cáno- nes de arrendamiento de los inmuebles pertenecien- tes a CREMIL, ubicados en el Centro Internacional Te- quendama (CIT), se consi- dera un descuento del 35 % de los cánones de arrenda- miento para los miembros de las Entidades del Grupo Social y Empresarial de la Defensa GSED y personal activo y retirado del Minis- terio de Defensa Nacional  - MDN. existe una extrali- mitación de las funciones asignadas al Grupo de Bie- nes Inmuebles, que pueden conducir a una disminución en el ingreso de recursos di- rigidos al cumplimiento de la misionalidad de la Entidad | |  | D |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE (CARDIQUE) | | | |
| Código: 32-38-00 | | Sector: 03 AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | |
| Opinión presupuestal: Razonable | | | |
| Relación hallazgos | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 29 | Con corte 31 de diciem- bre de 2023, quedó un saldo de obligaciones por  $1.689.600, los cuales no fueron cancelados en el Sistema Integrado de Infor- mación Financiera SIIF-Na- ción, por lo que se cons- tituyeron como reservas presupuestales, sobre los cuales no se observa una debida justificación. | 1.689.600,00 | Sin Incidencia | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO (CRQ) | | | | |
| Código: 32-09-00 | | | Sector: 03 AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | |
| Opinión presupuestal: Con Salvedades | | | | |
| Relación hallazgos | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | | **Presunta Incidencia** |
| 31 | Durante la vigencia fiscal 2023 se efectuaron pagos por $194.056.637, quedan- do un saldo no ejecutado a 31 de diciembre de 2023 por $194.056.637, valor que expiró de acuerdo a las nor- mas presupuestales vigen- tes, sin que se evidencie respaldo financiero para su ejecución y pago. | 194.056.637,00 | | D |
| 32 | Al cierre de la vigencia 2023, el Sistema Integrado de Información Financiera  - SIIF reporta reserva pre- supuestal por $10.000 bajo el compromiso No.14123 , no presentó obligación ni pago y no fue reconocido mediante acto administra- tivo como reserva presu- puestal. | 10.000,00 | | A |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: DEFENSORIA DEL PUEBLO | | | | |
| Código: 25-02-00 | | | Sector: 17 ORGANISMOS DE CONTROL | |
| Opinión presupuestal: Razonable | | | | |
| **Relación hallazgos** | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | |
| **No.** | | **Hecho** | **$** | | **Presunta Incidencia** | |
| 35 | | La reserva presupues- tal constituida el 2022, de funcionamiento por  $28.325.449.122, presentó un saldo por utilizar a 2023, de $5.189,786,332 | 5.189.786.332,00 | | A | |
| 36 | | La reserva presu- puestal constituida el 2022, de inversion por  $18.978.836.347, presentó un saldo por utilizar a 2023, de $288,973,402 | 288.973.402,00 | | A | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: FONDO ADAPTACIÓN | | | |
| Código: 13-15-00 | | Sector: 13 HACIENDA | |
| Opinión presupuestal: Con Salvedades | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 39 | Se identificó que en el Fondo Adaptación regis- tró para el proyecto "In- fraestructura hospitalaria, Servicio de restauración de ecosistemas Viviendas de Interés Social urbanas construidas" compromisos por $41.547,7 millones los cuales indicó haber girados en su totalidad al patrimo- nio autónomo proyecto del rubro de Inversión, sin em- bargo, el traslado de estos recursos no es una efecti- va prestación de bienes y servicios toda vez que se identificó que existen algu- nos contratos y/o convenios suscritos en 2023 que no se ejecutaron en su totalidad y por ende no se entregaron los bienes y servicios. | - | D | |
| 40 | Se expidió el Certificado de Disponibilidad Presupues- tal -CDP 123 de 2023 y en los rubros que contempló el CDP no se incluyó el rubro Incapacidades; sin embar- go, la entidad realizó pagos por $39,8 millones por con- cepto de incapacidades | - | A | |
| 41 | No se ejecutó el total de la reserva presupuestal cons- tituida para el contrato 249 de 2022, lo cual conllevó al fenecimiento de $0,72 mi- llones debido a que dicha reserva presupuestal no se encontraba enmarcada para constituirse como tal en la vigencia 2022, ade- más y a pesar de haberse constituido no se evidenció y/o la entidad no aportó el documento pertinente so- bre su fenecimiento, ni tam- poco sobre las acciones que adelantó frente a los recursos que fenecieron. | 725.786,00 | A | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO - PENSIONES | | | |
| Código: 19-13-01 | | Sector: 05 SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL | |
| Opinión presupuestal: Razonable | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 42 | En la muestra de reservas presupuestales selecciona- da por el equipo auditor se observo que cinco reservas por valor 13.349.604,61 co- rresponden a compromisos presupuestales cumplidos o ejecutados con la recep- ción de los bienes antes del 31 de diciembre de 2024 | 13.349.604,61 | A | |
| 58 | Debilidades en la ejecución presupuestal y posibles falencias en el control y seguimiento adelantado en desarrollo de las labores de supervisión, evidenciando falencias en el control para el desarrollo de los contra- tos de tecnologías que lleva a modificaciones y ajustes posteriores y se adjudicó el contrato con cálculos erra- dos en la evaluación de ad- judicación. | - | D | |
| 59 | Evaluada una muestra de 10 reservas presupuestales constituidas en la vigencia 2023, que corresponden al 97% del total, se determinó inadecuada constitución de acuerdo a lo establecido en el Artículo 2.8.1.7.3.1 del Decreto 1068 de 2015. | 137.769.542.120,00 | D | |
| 60 | Giro inoportuno de los re- cursos al OPO para el cum- plimiento de la prestación del servicio SPU, constitu- yendo de manera inadecua- da reserva presupuestal | 7.441.000.000,00 | D | |
| 61 | De la ejecución de las re- servas contituidas vigencia 2022 y ejecutadas en la vi- gencia 2023, se evidenció que del valor constituido el 53% se liberó | 6.927.748.363,01 | A | |
| 62 | Mediante muestra selec- tiva de 10 cuentas por pagar que ascienden a  $52.502.530.806 el 52%  del total constituidas a 31/12/2023, por valor de  $101.768.446.458, se de-  terminó de acuerdo con lo citado en la norma, que las cuentas por pagar fueron constituidas por deficien- cias en la ejecución de los contratos y/o convenios | - | A | |
| 63 | Futic en la presentación del presupuesto no registra de manera detallada los ru- bros presupuestales que corresponden a los ingre- sos corrientes los cuales representan el 81% del total de los ingresos, limitando el ejercicio de comparar lo aprobado frente a lo ejecu- tado | - | A | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: MINAGRICULTURA - GESTIÓN GENERAL | | | |
| Código: 17-01-01 | | Sector: 06 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL | |
| Opinión presupuestal: Razonable | | | |
| Relación hallazgos | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 84 | Se constituyó una reser- va presupuestal por $ 189.291.274, sin los requi- sitos exigidos que soporten la ocurrencia de la fuerza mayor o caso fortuito | 189.291.274,00 | A | |
| 85 | La Contraloría verificó que el supervisor del contrato certificó el 29 de diciembre en los informes 1, 2 y final, haber recibido a satisfac- ción el 100% del producto y/o servicios de la orden de compra 123540, razón por la cual se constituyó en una cuenta por pagar. | 2.369.718.400,00 | D | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - ARMADA | | | |
| Código:15-01-04 | | Sector: 14 DEFENSA Y POLICÍA | |
| Opinión presupuestal: Razonable | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 89 | Diferentes compromi-  sos y contratistas con el mismo número de contrato 0088-ARC-CBNL01-2023 | - | A | |
| 90 | Compromiso 39523 del  contrato 0083 ARC-CB- NL-06-2023 pero el objeto del contrato realciona el 0076 | - | A | |
| 91 | El contrato 0006-ARC-JO- LAN-2022 y la resolucion de adjudicacion no con- tiene el numero del CDP que respalda realmente el proceso. | - | A | |
| 92 | En la vigencia 2023 contó con aprobación de vigencias futuras por  $366.084.995.859 de los  cuales dejó de compro-  meter $27.566.314.179,  equivalentes al 8%;  dentro de este valor, por el rubro funcionamiento no adquirió compromisos por  $24.147.912.203 | - | A | |
| 93 | Por inversión no compro- metio, $3.418.401.976, el 1%. | - | A | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - EJÉRCITO | | | |
| Código: 15-01-03 | | Sector: 14 DEFENSA Y POLICÍA | |
| Opinión presupuestal: Razonable | | | |
| Relación hallazgos | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 94 | Se reconocieron y paga- ron ítems, por valor de  $625.763.885,99 con el aval de interventoría y su- pervisión, sin que los mis- mos hayan sido ejecutados. | 625.763.886,00 | F | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 95 | Se aprobó, reconoció y pagó de forma injustificada al contratista el ítem no pre- visto de “Sistema de trans- porte vertical de materiales. | 151.250.300,00 | F |
| 96 | No se tramitó oportunamen- te el permiso de vertimiento configurando un detrimento patrimonial en cuantía de  $107.630.263. | 107.630.263,00 | F |
| 97 | Por falta de gestión fiscal en el mantenimiento, control y conservación de las cajas de inspección, se generó un taponamiento en la tu- bería que ocasionó ruptura de la misma, y el vertimien- to no autorizado a la fuente hídrica. | 99.195.730,00 | F |
| 98 | Por falta de gestión fiscal en la administración de los predios del Ejército Nacio- nal donde funciona el Ba- tallón, en 2015 se realizaba una explotación minera sin contar con título minero ni licencia ambiental. | 67.926.026,00 | F |
| 99 | El Ejército pagó intereses de mora, correspondientes a pagos extemporáneos del impuesto predial, recono- cidos contablemente hasta el año 2023, ya que hasta dicha vigencia se informa a la CENAC Ingenieros y el Comando de Ingenieros, del valor del impuesto y los correspondientes intereses de mora por pagar | 58.642.367,00 | F |
| 100 | Se recibieron y pagaron cin- co vehículos tácticos blin- dados, objeto del contrato SA-033 de 2022, sin tener presentes las especificacio- nes técnicas de obligatorio cumplimiento, que incluían: matrícula, Resolución de la Superintendencia de Vigi- lancia y Seguridad, Segu- ros y SOAT | 11.936.000,00 | F |
| 101 | Se evidenciaron dos regis- tros de pago de prima de vuelo a oficiales y subofi- ciales quienes para la fecha de vuelo se encontraban en comisión activa en el exte- rior | 2.690.190,00 | F |
| 102 | Mayor valor ejecutado en Servicios de transporte de pasajeros. | 500,00 | D |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 103 | Faltante de elementos (llan- tas) en la ejecución de la Aceptación de la oferta N° 071-2022, que hace parte del proceso de contratación de MC-048 CENAC FLO- RENCIA -2022. | 18.198.800,00 | F |
| 104 | En el almacenamiento y/o depósito de las Unidades no se encontraron los bie- nes de consumo adquiridos a través del contrato 073 de 21 de julio de 2023, ni los formatos de salida del almacén que evidencien que los elementos fueron destinados para satisfacer la necesidad prevista. | 23.240.980,00 | F |
| 105 | En el contrato 044 de 2023 Se evidenciaron menores cantidades de obra que las pagadas en el contrato, según actas de recepción de servicios, en cuantía de  $14.066.977 | 14.066.977,00 | F |
| 106 | La CGR verificó los servi- cios prestados en ejecu- ción del contrato No. 083 de 2023, determinando que las Unidades FUTCO y CCON3 no cumplieron lo ordenado en las normas de austeridad del gasto y realizó atenciones no au- torizadas o prohibidas por  $78.954.908. | 78.954.908,00 | F |
| 107 | Pago de valores superiores a los bienes o servicios re- cibidos. | 360.000,00 | F |
| 108 | Se realizaron actividades que no están autorizadas por la Directiva Permanente No. 000103 del 29/07/2019  (Lineamientos para el otor- gamiento, aceptación y devolución de presentes, atenciones y reconocimien- tos en el Ejército Nacional) por $66.007.931. | 56.645.711,00 | F |
| 109 | Faltantes de obra por  $44.141.662 en 11 unida- des militares beneficiadas y aumento de porcentaje de Utilidad en pago parcial por  $2.585.683 en contrato 045 de 2022. | 46.727.345,00 | F |
| 110 | Algunas Unidades no tie- nen soportes del uso de los pasajes terrestres que pagó por $14.954.004. | 14.954.004,00 | F |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 111 | el equipo auditor eviden- ció menores cantidades de obra que las pagadas en el contrato, según actas de recepción de servicios, en cuantía de $31.514.071. | 31.514.071,00 | F |
| 112 | Se evidencia omisiones por parte de la Entidad Conta- ble Pública en el adecuado registro contable de sus contingencias por litigios y provisión del gasto corres- pondiente; al tiempo que se evidencia una gestión fis- cal ineficiente e inoportuna por parte del Gestor Fiscal, toda vez que no efectuó el pago de la sanción impues- ta por el Ministerio de tra- bajo, ni tampoco adelantó ninguna acción al respecto. | 26.225.839,00 | F |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - FUERZA AÉREA | | | |
| Código: 15-01-05 | | Sector: 14 DEFENSA Y POLICÍA | |
| Opinión presupuestal: Razonable | | | |
| Relación hallazgos | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 113 | Imposición de una tarifa administrativa por parte de uno de los cooperantes hacia los recursos del otro, compromete la esencia del convenio de cooperación que es la de lograr la ob- tención de los productos del convenio y no la remunera- ción de la actividad o actua- ciones del asociado. | 447.538.386,00 | F | |
| 114 | Se presentó por deficien- cias en los controles y se- guimiento técnico del con- trato, lo que generó pagos injustificados al contratista y contravención. | 361.189.945,00 | F | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - GESTIÓN GENERAL | | | |
| Código: 15-01-01 | | Sector: 14 DEFENSA Y POLICÍA | |
| Opinión presupuestal: Con Salvedades | | | |
| Relación hallazgos | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 115 | Se observó un proyecto de inversión con un rubro cuya ejecución fue cero, así: i) Fortalecimiento de la capacidad en la gestión de incidentes cibernéticos del sector defensa y seguridad Bogotá: se dejaron de eje- cutar cinco mil millones de pesos ($5.000.000.000) | 5.000.000.000 | A | |
| 116 | Se observó un proyecto de inversión con un rubro cuya ejecución fue cero, así: ii) Fortalecimiento del desarrollo humano en la fuerza pública a nivel na- cional: se dejaron de eje- cutar mil setecientos treinta y cinco millones de pesos ($1.735.000.000) | 1.735.000.000 | A | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES - GESTION GENERAL | | | |
| Código: 33-01-01 | | Sector: 04 CULTURA | |
| Opinión presupuestal: Razonable | | | |
| Relación hallazgos | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| No. | Hecho | $ | Presunta Incidencia | |
| 117 | El Ministerio de las Culturas las Artes y los Saberes constituyó al cierre de la vigencia 2023 reservas presupuestales por $182.760.268.111,  de la muestra seleccio- nada, se evidenció que reservas presupuestales por $578.318.585 no están justificadas con los argumentos que permite la  norma, por el contrario, es- tán sustentadas en trámites pendientes de realizar, como revisión de informes y recursos para liberar. | 79.038.365,00 | A | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 118 | El Ministerio de las Culturas las Artes y los Saberes constituyó al cierre de la vigencia 2023 reservas presupuestales por $182.760.268.111,  de la muestra seleccio- nada, se evidenció que reservas presupuestales por $578.318.585 no están justificadas con los argumentos que permite la  norma, por el contrario, es- tán sustentadas en trámites pendientes de realizar, como revisión de informes y recursos para liberar. | 499.280.222,00 | A |
| 119 | Revisada la información contractual en el aplicativo AZ Digital del Ministerio de las Culturas las Artes y los Saberes, se evidenció la constitución de reserva presupuestal por valor total de $2.236.576.686 (Reserva inducida por  $559.683.276 y Reserva por $1.676.893.410) corres- pondiente al Contrato 4400 de 2023 que tenía fecha  de terminación el 15 de diciembre de 2023 y sobre el que no se evidencian so- portes documentales que sustenten la constitución de la reserva. | 2.236.576.686,00 | D |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA - GESTION GENERAL | | | |
| Código: 21-01-01 | | Sector: 07 MINAS Y ENERGÍA | |
| Opinión presupuestal: Razonable | | | |
| Relación hallazgos | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 120 | La entidad presenta alta ejecucion de obligaciones, pero al verificar su mayoria esta en reservas y cuentas por pagar. Los contratos celebrados se hicieron giros a encargo fiduciario | 27.889.711.855,00 | A | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES - GESTIÓN GENERAL | | | | |
| Código: 23-01-01 | | Sector: 08 TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES | | |
| Opinión presupuestal: Razonable | | | | |
| Relación hallazgos | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | |
| **No.** | **Hecho** | | **$** | **Presunta Incidencia** |
| 121 | En el desarrollo de la Audito- ría que adelanta la CGR, se analizó el Contrato estatal de prestación de servicios de apoyo a la gestión N. 020 de 202335 y sus anexos, sus- crito entre el Ministerio de Tecnologías de la Informa- ción y las Comunicaciones y la Caja de Compensación Familiar Compensar. De su ejecución contractual se revi- saron los cuatro (4) informes de supervisión, en los cuales se evidencian presuntas in- consistencias en los pagos realizados conforme a lo pactado contractualmente y estipulado en “la propuesta económica del contratista de fecha 15 de marzo de 2023”. | | 81.489.951,00 | F |
| 122 | El Ministerio de Tecnolo- gías de la información y las Comunicaciones - Min TIC, constituyó el rezago presu- puestal a 31 de diciembre de 2023 por $1.725.094.940,  distribuido así: cuentas por pagar por $1.606.999.540 y reservas presupuestales por  $118.095.400. Evaluada por la Contraloría General de Republica la constitución de las reservas presupuestales de la entidad, que conciernen de una parte a compromisos cuya recepción de los bienes y/o servicios contratados y por otra parte a resoluciones de liquidación de prestacio- nes sociales de exfunciona- rios de la entidad (4771, 4802  y 5023 de 2023); se evidenció que estos hechos se cum- plieron dentro de la vigencia y se contaba con el tiempo para programar el pago, por lo cual se debería registrar como una cuenta por pagar y no como reservas presu- puestales. | | 118.095.400,00 | D |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 123 | La Contraloría General de la Republica evidenció un incre- mento en los gastos ejecuta- dos en los rubros de “Adqui- sición de Bienes y Servicios”, representado en los concep- tos de “Servicios Jurídicos y Servicios de Educación”. | 559.984.299,00 | A |
| 124 | El presupuesto definitivo  del MIN TIC ascendió a  $115.020.422.589[1], de es-  tos recursos, se dejaron de utilizar $13.994.572.491,87 que corresponden al 12,93%; en el rubro de Gastos de Personal; se evidencia la no ejecución del su rubro: “OTROS GASTOS DE PER- SONAL - DISTRIBUCIÓN PREVIO CONCEPTO DG-  PPN”; para el cual apropia- ron $7.043.008.740 y de los cuales ejecutaron el 0%; así como “SENTENCIAS Y CONCILIACIONES” donde  no se ejecutó el 36,33% y “SENTENCIAS”, donde no se ejecutó el 41,25% | - | A |
| 125 | La entidad presenta una baja ejecución en algunos conceptos del gasto, como son “Otros Gastos de Per- sonal” con el 0%, “Senten- cias y Conciliaciones” con el 63,57% y “Sentencias “con el 58,75% | - | A |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: MINISTERIO DE TRANSPORTE - GESTION GENERAL | | | | |
| Código: 24-01-01 | | Sector: 09 TRANSPORTE | | |
| Opinión presupuestal: Con Salvedades | | | | |
| Relación hallazgos | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | |
| **No.** | **Hecho** | | **$** | **Presunta Incidencia** |
| 126 | Errores en la gestión de pagos y pagos efectuados en los Contra- tos 791 de 2022 (OC 103363 de  2022) y 262 de 2023 (OC 104576  de 2023), toda vez que se efec- tuaron pagos de forma indistinta y/o errónea para el contrastista de los dos contratos. | | - | A |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 127 | El Ministerio de Transporte no fue oportuno en el reconoci- miento y pago del saldo pen- diente de pago por $1.092.727 del Contrato 230 de 2022, Re-  solución 20233040057965, bajo el concepto de “Pasivos Exigibles – Vigencias Expira- das”, toda vez que el Contra- to finalizó el 30/12/2022 y su reconocimiento y aprobación para pago se dio el 26/12/2023. Situación similar respecto al re- conocimiento y pago del 10% del incentivo económico, por la desintegración física total de vehículo, correspondientes a las Resoluciones 20233040056765 y 20233040056775 de “Pasivos Exigibles – Vigencias Expira- das”, toda vez que el cumpli- mento de los requisitos que lo hacían exigible, se dio desde el 30/11/2022 y el 8/05/2023 res- pectivamente. Sin embargo, la orden de reconocimiento y pago fue hasta el 20/12/2023 y los pa- gos respectivos se realizaron el 28/12/2023. | - | D |
| 128 | En la vigencia 2023 el Ministerio de Transporte tuvo pérdidas de apropiación por $3.824.466.478, por debilidades en el proceso de planeación y administración de recursos, toda vez que no se ejecutaron esos recursos apro- piados. | 3.824.466.478,00 | A |
| 129 | El programa de Modernización del Parque Automotor de Car- ga durante la vigencia 2023 tenía una apropiación definitiva por $45.000.000.000, de los cuales fueron comprometidos  $44.935.350.811,58 equivalen- tes al 99.86%. Sin embargo, obligaron y realizaron pagos por $14.951.935.329,67, que  equivalen solo al 33.34% de lo comprometido. | - | A |
| 130 | La justificación para la constitu- ción de la Reserva presupuestal para amparar el Contrato 809 de 2023 por $367.509.756, no corresponden a circunstancias de fuerza mayor o caso fortuito, por cuanto la Entidad no informó sobre su justificación. | 367.509.756,00 | A |

|  |  |
| --- | --- |
| Unidad Ejecutora: MINISTERIO DEL DEPORTE - GESTION GENERAL | |
| Código: 43-01-01 | Sector: 32 DEPORTE Y RECREACIÓN |
| Opinión presupuestal: Razonable | |
| **Relación hallazgos** | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** |
| 140 | El Ministerio del Depor- te, constituyó al cierre de la vigencia 2023 reser- vas presupuestales por  $138.286.233.164, de la  muestra seleccionada, se evidenció que reser- vas presupuestales por $ 1.301.147.579, no están justificadas con los argu- mentos que permite la nor- ma, por el contrario, están sustentadas en trámites internos y falta de PAC sin los soportes para constituir la cuenta por pagar. | 1.300.000,00 |  |
| 141 | El Ministerio del Depor- te, constituyó al cierre de la vigencia 2023 reser- vas presupuestales por  $138.286.233.164, de la  muestra seleccionada, se evidenció que reser- vas presupuestales por  $1.301.147.579, no están justificadas con los argu- mentos que permite la nor- ma, por el contrario, están sustentadas en trámites internos y falta de PAC sin los soportes para constituir la cuenta por pagar. | 1.299.847.579,00 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Unidad Ejecutora: MINISTERIO DEL INTERIOR - GESTION GENERAL | |
| Código: 37-01-01 | Sector: 15 INTERIOR |
| Opinión presupuestal: Con Salvedades | |
| **Relación hallazgos** | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** |
| 142 | El valor de  $9.100.000.000,00 es decir el 30,1%, presenta incum- plimientos e incorreciones materiales, en cuanto no cumple con los requisitos para la refrendación de la reserva presupuestal, don- de se evidencia debilidades en la constitución de las mismas. | 9.100.000.000,00 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: MINISTERIO DEL TRABAJO - GESTION GENERAL | | | | |
| Código: 36-01-01 | | Sector: 29 TRABAJO | | |
| Opinión presupuestal: Razonable | | | | |
| **Relación hallazgos** | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | |
| **No.** | **Hecho** | | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 143 | La entidad no allego sopor- te adicional que permitiera verificar la fuerza mayor o caso fortuito para realizar la constitución de la reserva presupuestal | | 517.520.468,00 | D | |
| 144 | Contractos que fueron pro- rrogados, pero no cumplen con el requisito de ser re- serva presupuestal, debido a que no obedecen a un caso fortuito o de fuerza mayor. | | 1.147.406.854,00 | D | |
| 145 | Contractos que fueron pro- rrogados, pero no cumplen con el requisito de ser re- serva presupuestal, debido a que no obedecen a un caso fortuito o de fuerza mayor. | | 99.092.374,00 | D | |
| 146 | Se realizó un pago por concepto de “pago de la sanción por corrección de la información exógena del año 2022 interpuesta por la (Dian)”; en razón a que pre- sentaron corrección de la información exógena por el año 2022, el 6 de septiem-  bre de 2023. | | 1.712.000,00 | F | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: MINISTERIO DEL TRABAJO - SUPERINTENDENCIA DE SUBSIDIO FAMILIAR | | | |
| Código: 36-01-07 | | Sector: 29 TRABAJO | |
| Opinión presupuestal: Razonable | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 147 | Se evidenció que las reser- vas presupuestales de fun- cionamiento constituidas por $1.147.814.243, corres- ponden al 2.73%, excedien- do el límite establecido para funcionamiento del 2%, por tanto, se sobrepasaron en funcionamiento el 0.73% por $307.344.463. | 307.344.463,00 | A | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: POLICÍA NACIONAL - GESTIÓN GENERAL | | | |
| Código: 16-01-01 | | Sector: 14 DEFENSA Y POLICÍA | |
| Opinión presupuestal: Razonable | | | |
| Relación hallazgos | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 148 | Revisadas las resoluciones de modificación al Presu- puesto de la Policía Me- tropolitana de Santa Marta que fueron aportadas al equipo auditor, se eviden- cia diferencia entre las ci- fras registradas en lo que señala las resoluciones y la ejecución presupuestal, errores de registros entre las dependencias. | 173.063.486,00 | D | |
| 149 | Revisadas las resoluciones de modificación al Presu- puesto de la Policía Me- tropolitana de Santa Marta que fueron aportadas al equipo auditor, se eviden- cia diferencia entre las ci- fras registradas en lo que señala las resoluciones y la ejecución presupuestal, errores de registros entre las dependencias. | 17.498.622,00 | D | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | | | |
| Código: 27-01-02 | | Sector: 25 RAMA JUDICIAL | |
| Opinión presupuestal: Razonable | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 150 | Indicaron que: “No se re- quiere el uso de esta reser- va, Sin saldos pendientes de pago, se tramita su re- ducción, trámite para la re- ducción del registro presu- puestal teniendo en cuenta que no serán ejecutados”. | 361.181.243,00 | A | |
| 151 | Indicaron que: “No se re- quiere el uso de esta reser- va, Sin saldos pendientes de pago, se tramita su re- ducción, trámite para la re- ducción del registro presu- puestal teniendo en cuenta que no serán ejecutados”. | 63.257.858,00 | A | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 152 | Indicaron que: “No se re- quiere el uso de esta reser- va, Sin saldos pendientes de pago, se tramita su re- ducción, trámite para la re- ducción del registro presu- puestal teniendo en cuenta que no serán ejecutados”. | 28.240.458,00 | A |
| 153 | Indicaron que: “No se re- quiere el uso de esta reser- va, Sin saldos pendientes de pago, se tramita su re- ducción, trámite para la re- ducción del registro presu- puestal teniendo en cuenta que no serán ejecutados”. | 4.228.638,00 | A |
| 154 | Indicaron que: “No se re- quiere el uso de esta reser- va, Sin saldos pendientes de pago, se tramita su re- ducción, trámite para la re- ducción del registro presu- puestal teniendo en cuenta que no serán ejecutados”. | 255.817.616,00 | A |
| 155 | Indicaron que: “No se re- quiere el uso de esta reser- va, Sin saldos pendientes de pago, se tramita su re- ducción, trámite para la re- ducción del registro presu- puestal teniendo en cuenta que no serán ejecutados”. | 20.000.000,00 | A |
| 156 | Indicaron que: “No se re- quiere el uso de esta reser- va, Sin saldos pendientes de pago, se tramita su re- ducción, trámite para la re- ducción del registro presu- puestal teniendo en cuenta que no serán ejecutados”. | 15.000.000,00 | A |
| 157 | Indicaron que: “No se re- quiere el uso de esta reser- va, Sin saldos pendientes de pago, se tramita su re- ducción, trámite para la re- ducción del registro presu- puestal teniendo en cuenta que no serán ejecutados”. | 60.507.645,00 | A |
| 158 | Indicaron que: “No se re- quiere el uso de esta reser- va, Sin saldos pendientes de pago, se tramita su re- ducción, trámite para la re- ducción del registro presu- puestal teniendo en cuenta que no serán ejecutados”. | 123.369.217,00 | A |
| 159 | Indicaron que: “No se re- quiere el uso de esta reser- va, Sin saldos pendientes de pago, se tramita su re- ducción, trámite para la re- ducción del registro presu- puestal teniendo en cuenta que no serán ejecutados”. | 50.816.590,00 | A |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 160 | En la revisión y análisis de las reservas presupues- tales constituidas por el Consejo Seccional de la Judicatura – Popayán en la vigencia 2022 para ser ejecutadas en la vigencia 2023, se evidenciaron par- tidas que ascienden a $ 723.931.561, en las cuales se vulneró el principio de anualidad | 723.931.561,00 | A |
| 161 | La Sanción por extempo- raneidad en la DEAJ Sec- cional Neiva por el monto de $281.741.000, fueron reconocidos, liquidados y cancelados a la DIAN. | 281.741.000,00 | F |
| 162 | De 37 obligaciones con- tractuales, se recibieron soportes del informe de supervisión Nº13, de fecha 13 de octubre de 2023, sólo se habrían ejecutado 19 de las obligaciones referi- das, subsistiendo 18 obli- gaciones contractuales no ejecutadas, que equivalen al 44% del valor pagado al contratista | 926.905.779,00 | F |

|  |  |
| --- | --- |
| Unidad Ejecutora: SERVICIO GEOLOGICO COLOMBIANO | |
| Código: 21-03-00 | Sector: 07 MINAS Y ENERGÍA |
| Opinión presupuestal: Razonable | |
| **Relación hallazgos** | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** |
| 163 | Se encontró que la reser- va presupuestal de gastos ascendió a la suma de $ 2.791.448.405 y que al com- pararlo con la apropiación vigente $68.842.848.009 representa el 4.05%, por- centaje que excede en 2.05 puntos porcentuales res- pecto a lo señalado en la norma. | 2.791.448.405,49 | A |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE (SENA) | | | |
| Código: 36-02-00 | | Sector: 29 TRABAJO | |
| Opinión presupuestal: Con Salvedades | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** |
| 164 | Constitución y reconoci- miento de las vigencias ex- piradas, que corresponden a obligaciones de contratos y obligaciones pendientes de pagos en los rubros de inversión de vigencias an- teriores, para ser pagados con los recursos apropia- dos para la vigencia 2023 con cargo a los proyectos de Inversión. | 1.121.634.898,00 | D |
| 165 | Con el rubro C-3603- 1300-  14 el SENA cubrió gastos de los empleados de planta como es el caso de Servi- cios Médicos Asistenciales (SMA), los cuales no tienen relación con el objeto del proyecto, ni con la descrip- ción presupuestal. | 5.169.484.488,00 | D |
| 166 | En los rubros C-3603-  1300-14 y C-3603- 1300-13  los gastos materializados en 5 contratos no guardan relación con el obetivo del proyecto de mejorar las condiciones institucionales de formación profesional integral, de conformidad con la guia descripción de rubros presupuestales. | 39.991.707.062,00 | D |
| 167 | Gastos en el proyecto "Me- joramiento del servicio de Formación profesional del SENA" del rubro C-3603- 1300-14 relacionados con el pago de Servicios Médi- cos Asistenciales-SMA a favor del núcleo familiar de los servidores y trabajado- res que no guardan relación con el objetivo del proyecto. | 63.980.000,00 | D |
| 168 | En el rubro C-3603- 1300- 14 se afectan contratos con objeto orientados a la pres- tación de Servicios Médi- cos Asistenciales (SMA), los cuales no tienen rela- ción con el objeto del pro- yecto, ni con la descripción presupuestal de la Guia GRF-G-004 V-12. | 436.456.178,00 | D |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 169 | Constitución de reserva presupuestal correspon- diente al 42% del contrato 5267796, justificados en "(…)servicios prestados por Colombia Telecomunica- ciones S.A E.S.P BIC y que estan pendientes de verifi- car los ANS (…)", desde el comienzo no se efectuó una efectiva planeación y ges- tión presupuestal. | 133.182.352.873,00 | D |
| 170 | Compromisos presupues- tales constituidos como reservsas presupuestales donde la justificación no obedece al criterio de fuer- za mayor o caso fortuito previsto en la normatividad. | 624.410.701,00 | D |
| 171 | En el contrato CO1.PCCN- TR.4621775 con fecha fi- nal el 15/12/2023, el SENA constituye reserva por el saldo final del compromiso a pesar que el contratista habia prestado el servi- cio hasta el 15/12/2023 y el contrato se encontraba ejecutado y recibido factura por $32.453.986 | 43.271.982,00 | D |
| 172 | Las reservas no obedecen a situaciones de fuerza mayor o caso fortuito en 7 contratos evaluados por de- ficiencias en la planeación contratual y suscripción en últimos meses de año. | 1.128.304.778,00 | D |
| 173 | De la revisión y análisis de los contratos, se deter- minó que la constitución de reservas fue realizada inobservando la normativi- dad, dicha justificación no obedece al criterio necesa- rio de fuerza mayor o caso fortuito y deficiencias en la planeación contractual y presupuestal. | 5.496.993.862,00 | D |
| 174 | Debilidades en la cons- titución de reservas por  $145.306.500, cuyas justi- ficaciones no corresponden a eventos de fuerza mayor o caso fortuito, las cua- les obedecen a contratos celebrados en los últimos meses del año, o adiciones realizadas finalizando la vi- gencia | 145.306.500,00 | D |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 175 | Muestra para refrenda-  ción, de 14 registros por  $10.132.234.304 (73,54%),  para revisión, establecien- do que el 72,07% de la muestra de reservas por  $7.302.313.534, no se re- frenda por cuanto su cons- titución no corresponde a hechos de fuerza mayor o caso fortuito en 8 contratos | 7.302.313.534,00 | D |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO | | | |
| Código: 12-04-00 | | Sector: 27 JUSTICIA Y DEL DERECHO | |
| Opinión presupuestal: Con Salvedes | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 176 | Se evaluaron 20 reservas de las cuales se encontró que en 6 casos se incum- ple con las condiciones para ser constituidas como reserva y por lo tanto no se refrendan dentro del rezago presupuestal. | 8.570.253.418,00 | A | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS | | | | |
| Código: 03-24-00 | | Sector:10 PLANEACIÓN | | |
| Opinión presupuestal: Razonable | | | | |
| **Relación hallazgos** | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | |
| **No.** | **Hecho** | | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 177 | En la verificación de las reservas de los contratos 189,215,178,290 y 137 se  evidencia que cumplieron los compromisos, cuenta de cobro y se constituyeron como reservas, constitu- yendo una sobreestimación por $20.595.023 | | 20.595.023,00 | D | |
| 178 | Del Contrato 506 se saldos a liberar como reservas presupuestales | | 2.119.536,00 | D | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ALIMENTACION ESCOLAR | | | | | |
| Código: 22-46-00 | | | Sector: 02 EDUCACIÓN | | |
| Opinión presupuestal: Con Salvedades | | | | | |
| Relación hallazgos | | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | | **Presunta Incidencia** |
| 179 | "Grupo Empresarial JHS SAS. con Orden de Com- pra No.109249 , constituyó reserva por $6.672.820, sin embargo, se observó que la reserva presupuestal constituida no cumple con los parámetros indicados en la norma para ser con- siderada como tal, puesto que los servicios fueron recibidos a satisfacción durante la vigencia 2023 y por lo tanto cumplia con las características para ser constituida como una cuenta por pagar, lo cual evidencia debilidades en la planeación presupuestal y seguimiento contractual.  " | 6.672.820,00 | | D |
| 180 | Feeling Company S.A.S., contrato No. SAM-UA- PA-001-2023 constituyó reserva por $888.591.031 la cual no cumple con los parámetros indicados en la norma, porque la totalidad de los eventos programa- dos fueron ejecutados a satisfacción durante la vi- gencia 2023, es decir cum- plía con la característica para constituir una cuenta por pagar. | 888.591.031,00 | | D |
| 181 | Informese SAS Contrato UAPA-CD-063 . Constituyó reservas por $85.675.240. Del análisis realizado se evidenció que la UApA re- cibió a satisfacción durante la vigencia 2023 los servi- cios prestados por el con- tratista y por lo tanto cum- plía con las características para ser constituida como una cuenta por pagar. | 85.675.240,00 | | D |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 182 | Controles Empresariales S.A.S.con orden de com- pra No. 122395, constituyó reserva por $798.83.795, esta OC tenia feha del 13 dic al 31 de diciembre de 2023. Del análisis realizado se evidenció que la UApA recibió a satisfacción du- rante la vigencia 2023 los servicios prestados por el contratista y por lo tanto cumplía con las caracte- rísticas para ser constitui- da como una cuenta por pagar. | | 798.831.795,00 | | D | |
| 186 | | La AEROCIVIL contrató la rea- lización de avalúos comerciales para mejorar las condiciones de seguridad y ampliar la in- fraestructura aeroportuaria, para lo cual destino recursos asignados a rubros presupues- tales asociados a proyectos de inversión de los respectivos ae- ropuertos. No obstante, los pa- gos efectivos se realizaron con cargo a rubros presupuestales diferentes a los directamente relacionados con los aeropuer- tos que fueron objeto de avalúo catastral. | | 127.852.786,00 | | D |
| 187 | | La AEROCIVIL dejó de com- prometer y ejecutar recursos del presupuesto de inversión, apropiados en la vigencia 2023 por $195.781.693.708, debido a debilidades en la planeación y programación presupuestal, así como deficiencias en la ges- tión eficiente de los recursos asignados a los proyectos de inversión. | | 195.781.693.708,00 | | A |
| 188 | | Derivado de la revisión a la eje- cución del rezago presupuestal constituido en la vigencia 2022, se evidenció que se constitu- yeron reservas presupuestales por $821.999.961, de los cuales  $682.248.058 no se ejecutaron en 2023 y expiraron sin posibili- dad de uso. Esto se debió a de- ficiencias en la planeación con- tractual y falta de seguimiento en la gestión de las reservas. | | 682.248.058,00 | | A |
| 189 | | La AEROCIVIL afectó el com- promiso RP 319522, constituido para el contrato 22001458 H3 2022, para atender una obli- gación del contrato 22001296 H3 de 2022, por un valor  $34.979.950. | | 34.979.950,00 | | D |

|  |  |
| --- | --- |
| Unidad Ejecutora: UNIDAD DE ATENCION Y REPARACION INTEGRAL A LAS VICTIMAS | |
| Código: 41-04-00 | Sector: 30 INCLUSIÓN SOCIAL Y RECONCILIACIÓN |
| Opinión presupuestal: Con Salvedades | |
| **Relación hallazgos** | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** |
| 190 | Inejecución presupuestal porque la en- tidad no celebra oportunamente contra- tos y convenios destinados a atender las necesidades de la población vícti- ma,por deficiencias de planeación que afectan la ejecución de los programas, convenios y proyectos | 78.034.101.273,00 | D |
| 191 | No se refrendan 21 reservas presu- puestales constituidas en la vigencia 2023, dado que no corresponden a situaciones de fuerza mayor o caso fortuito. | 16.359.210.830,00 | D |

|  |  |
| --- | --- |
| Unidad Ejecutora: UNIDAD DE PLANIFICACION DE TIERRAS RURALES, ADECUACION DE TIERRAS Y USOS  AGROPECUARIOS (UPRA) | |
| Código: 17-01-06 | Sector: 06 AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL |
| Opinión presupuestal: Con Salvedades | |
| **Relación hallazgos** | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** |
| 192 | "Incumplimiento de requisi- tos en la constitución de las reservas presupuestales, como justificación escrita en los caso fortuito o fuerza ma- yor y la solicitud por escrito de la reserva.  " | 147.048.089,00 | A |
| 193 | "Incumplimiento de requisi- tos en la constitución de las reservas presupuestales, como justificación escrita en los caso fortuito o fuerza ma- yor y la solicitud por escrito de la reserva.  " | 975.623.107,00 | A |
| 194 | Los productos entrega- dos por el contratista no corresponden al objeto del contrato. | 122.850.000,00 | F |

|  |  |
| --- | --- |
| Unidad Ejecutora: UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP | |
| Código: 37-08-00 | Sector: 15 INTERIOR |
| Opinión presupuestal: Razonable | |
| **Relación hallazgos** | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** |
| 198 | La constitución de vigencias expiradas contenidas en el CDP No 84923, rubro A03- 12-01-001- son pasivos exi- gibles a 31 de diciembre de 2023 por $979.000.000 no  se ejecutaron ni cobraron  $90.253.695. | 90.253.695,00 | D |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA | | | | | |
| Código: 40-02-00 | | | Sector: 33 VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO | | |
| Opinión presupuestal: No Razonable | | | | | |
| Relación hallazgos | | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | | | |
| **No.** | **Hecho** | | **$** | **Presunta Inci- dencia** | |
| 43 | La entidad constituyò reservas presu- puestales al cierre 31 diciembre 2023, por $1.892.417.858.283, incluyendo aquellas cuentas que no contaban con PAC, lo que representa una sobreesti- maciòn e incumplimiento a lo concep- tuado por el estatuto organico de pre- supuesto en $1.213.976.464.483 | | 1.213.976.464.483,00 | D | |
| 44 | De acuerdo al memorando No. 2024IE0000597 del 25/01/2024, la  entidad manifiesta que los recursos donados por el Banco Interamericano de Desarrollo, debieron ser desincor- porados, toda vez que no alcanzarian a cumplir su ejecuciòn en el tiempo esta- blecido por el donante. | | 6.321.381.469,00 | D | |
| 45 | La entidad constituyó reservas presu- puestales por $4.596.439, saldos que corresponde a bienes y/o servcios efectivamente recibidos en la vigen- cia 2023, con documentos soportes radicados y cumplen los requesitos para ser registrados como cuentas por pagar. | | 4.596.439,00 | A | |
| 46 | La entidad aplicó el mecanismo de "Pasivos exigibles - vigencias expira- das" para atender un compromiso, de una vigencia pasada y el cual median- te mandamiento de pago del Juzgado Sexto Civil del Circuito de Bogotá, se libro la orden por $600.911.466. | | 600.911.466,00 | D | |

**IMPOSIBILIDADES**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Unidad Ejecutora: MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL - GESTION GENERAL | | | |
| Código: 19-01-01 | | Sector: 05 SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL | |
| Opinión presupuestal: Con Salvedades | | | |
| **Relación hallazgos** | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal | | | |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **Presunta Incidencia** | |
| 1 | No se evidencio en la pla- taforma Integrada de In- versión Pública - PIIP, la “viabilidad definitiva con concepto favorable” para los recursos del proyecto códi- go BPIN - 2018011000036, por 200.000.000.000 que  fueron objeto de reducción en el Decreto 1234 de 2023 y asignados a Funciona- miento | 200.000.000.000,00 | P | |
| 2 | Se evidencia la no eje- cución de los recursos por parte la ESE Hospital Departamental San José de Neira, lo que soporta una vulneración de los principios de eficacia, efec- tividad, transparencia y ce- leridad, de la función admi- nistrativa. | 150.000.000,00 | A | |
| 3 | Se evidencio Incertidumbre de los rendimientos finan- cieros de los recursos entre la fecha de giro por parte del MSPS (agosto de 2021 y el 5 de agosto de 2022) y a su vez Falta de planea- ción fundamental al cumpli- miento de este principio de la administración pública y de la contratación estatal. | 150.000.000,00 | A | |
| 4 | Existe incertidumbre en el proceso de verificación de los valores a los rendimien- tos financieros generados y por consiguiente constatar que los valores reintegra- dos por este concepto, corresponden a los efec- tivamente generados por los recursos asignados y girados para PAPSIVI | 37.352.000.000,00 | A | |
| 5 | Respecto a los recursos no girados y girados con 0% de ejecución, en la Resolución 1739 de 2022; se concluyen que,  el programa PAPSIVI, no presto Atención con Enfo- que Psicosocial a 33.021 personas identificadas de la población víctima del conflicto; indicando tuvo un alcance de ejecución del 69,56% | 11.368.123.719,00 | D | |
| 6 | Se pudo establecer que los recursos asignados me- diante Resolución 1912 del 23 de nov de 2023, fueron girados a las entidades beneficiarias los días 11 y 13 de diciembre por parte del MSPS y el día 15 de dic de 2023 por la ADRES; es decir, a quince (15) antes de finalizar la vigencia 2023. | 228.413.481,00 | A | |
| 7 | El MSPS autorizó mediante Resolución 723 de 2023, giros a las ESE´s Hospital Nazareth de Uribia, Hospi- tal Armando Pabón López de Manaure, y Hospital Nuestra Señora del Perpe- tuo Socorro de Uribia, De- partamento de La Guajira; por 6.917.611.520 COP;a  CB corrientes reportadas  sin la debida verificación | 6.917.611.520,00 | A | |
| 8 | El MSPS autorizó mediante Resolución 933 de 2023, giros a las E.S.E. Hospital Regional De Garcia Rovira Málaga – Santander; por 60,000.000.000 COP, no  se evidencia el ajuste al presupuesto y al crono- grama. | 60.000.000.000,00 | A | |
| 9 | El MSPS autorizó mediante Resolución 1107, Rec al ESE Hospital Caicedo y Flórez del Municipio de Suaita, Santander, por 13.839.239.164 | 13.839.239.164,00 | A | |