|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  | |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026**  **Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1681 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**LUIS EDUARDO LLINAS CHICA**

Director General

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Función Recaudadora

Carrera 7 No 6C - 54 piso 8° Edificio Sendas

Bogotá, D.C.

Respetado Doctor Llinas:

De conformidad con lo establecido en el inciso primero del parágrafo del artículo 310 de la Ley 5ª de 1992 ‘‘Orgánica del Reglamento del Congreso” y con el fin de garantizar el debido proceso: *“La Comisión antes de enviar el proyecto de resolución de fenecimiento, fijará un plazo prudencial para que los responsables según la Ley, contesten los cargos que resulten del examen”* y en los términos improrrogables de los artículos 258 y 259 de la misma ley (5 días calendario).

El presente requerimiento que realiza la Comisión es para las entidades del nivel nacional que de acuerdo con el Informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y del informe de Auditoría al Estado de Situación Financiera (Balance General) de la Nación presentados por la Contraloría General de la República obtuvieron ***dictamen a los estados financieros con Negación o Abstención de opinión y control interno financiero con deficiencias o ineficiente y observaciones de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes*** a 31 de diciembre de 2024 y que impactaron la razonabilidad de las Finanzas del Estado para esta vigencia.

**En cada punto se deben dar las explicaciones correspondientes y las actividades desarrolladas por su administración (gestión y depuración) para corregir los hallazgos de la Contraloría General de la República y las observaciones de la Comisión Legal de cuentas, con el fin de tener en el corto plazo la razonabilidad debida en los informes financieros de su entidad.**

# 1.- OPINIÓN CONTABLE Y CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA VIGENCIA FISCAL 2024.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPRESA, ENTIDAD, FONDO Y PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL** | **OPINÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SEGÚN LA CGR 2024** | **0PINIÓN CONTABLE SEGÚN LA**  **CGR**  **2024** | **EVALUACIÓN CONTROL INTERNO FINANCIERO SEGÚN LA**  **CGR**  **2024** | **FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CGR**  **2024** |
| **DIRECCIÓN DE IMPUESTAS Y ADUANAS NACIONALES – DIAN FUNCIÓN RECAUDADORA** |  | **NEGATIVA** | **INEFICIENTE** |  |

**2.- INFORME DE AUDITORÍA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (BALANCE GENERAL) DE LA NACIÓN VIGENCIA FISCAL 2024. Fuente: Contraloría General de la República.**

**DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN – FUNCION RECAUDADORA.**

### **OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por pagar, por $250.699,96 millones, debido a que se evidenciaron situaciones como: duplicidad en el reconocimiento de devoluciones, errores de vigencias anteriores sin depurar y ajustes por devoluciones improcedentes y correcciones, contraviniendo lo establecido en el numeral 3 y 4 del anexo de la Resolución 533 de 2015 Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de gobierno y el numeral 3.2 del anexo de la Resolución 193 de 2016, lo que generó subestimación del saldo por tercero de los contribuyentes.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por pagar, por $1.316.911,83 millones, debido a que se reconocieron notas de contabilidad (formato 1108) sin ningún soporte documental, contraviniendo el numeral 3 y 4 del anexo de la Resolución 533 de 2015 Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de gobierno, el numeral 3.2. del anexo de la Resolución 193 de 2016, lo cual generó subestimación del saldo por tercero de los contribuyentes.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por cobrar, por $20.423,10 millones, debido a que 11 Resoluciones de Sanción por concepto de devoluciones improcedentes, reconocidas mediante formato 6299, presentaron inconsistencias en su reconocimiento, contraviniendo lo establecido en los numerales 3 y 4 del anexo de la Resolución 533 de 2015 Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de gobierno, el numeral 3.2. del anexo de la Resolución 193 de 2016, lo cual generó subestimación del saldo por tercero de los contribuyentes.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por cobrar, por $334.386,30 millones, debido a que se evidenciaron las siguientes situaciones: Error en reconocimiento de recibos de pago, saldos de más de cinco años sin depurar, registros duplicados y diferencias con el área de cobranzas, contraviniendo lo establecido en el numeral 3 y 4 del anexo de la Resolución 533 de 2015 Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de gobierno, numeral 3.2. del anexo de la Resolución 193 de 2016, lo cual generó sobrestimación del saldo por tercero de los contribuyentes por $193.836,97 millones y subestimación del saldo por tercero de los contribuyentes por $140.549,33 millones.

-**Incorrección** de cantidad en cuentas por pagar, por $841.183,53 millones, debido a que se evidenciaron las siguientes situaciones: error en reconocimiento de recibos de pago, saldos de más de cinco años sin depurar y registros duplicados, contraviniendo lo establecido en el numeral 3 y 4 del anexo de la Resolución 533 de 2015 Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de gobierno, numeral 3.2. del anexo de la Resolución 193 de 2016, lo cual generó sobreestimación del saldo por tercero de los contribuyentes.

**-Incorrección** de cantidad en ingresos fiscales, por $7.450,55 millones, debido a que no se reconocieron recibos de pago, contraviniendo lo establecido en el numeral 3 y 4 del anexo de la Resolución 533 de 2015 Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de gobierno, el numeral 3.2. del anexo de la Resolución 193 de 2016, lo cual generó subestimación del saldo por tercero de los contribuyentes.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: INEFICIENTE.**

-Se evidenciaron fallas en los aplicativos y constantes reprocesos en el MUISCA, conllevan a la ejecución de actividades de forma manual; ausencia de Interoperatividad e interconexión entre los aplicativos y contabilidad; falta de capacidad, genera demoras en el procesamiento de la información”.

# 3.- OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR LA DIAN FUNCIÓN RECAUDADORA EN MATERIA CONTABLE, ADMINISTRATIVA, CONTROL INTERNO CONTABLE Y CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA VIGENCIA FISCAL 2024.

**1.- DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN – FUNCION RECAUDADORA.**

**A.- DE ORDEN CONTABLE.**

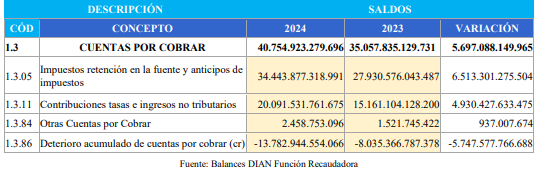
**-Una vez revisados los estados financieros, las notas (Revelaciones) a los estados financieros y el informe sobre saldos y movimientos se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos, así:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **131102** | Multas | 19.968.323.859.677.00 |
| **300000** | Patrimonio | (223.862.769.437.563.00) |
| **310900** | Resultado ejercicios anteriores | (125.733.802.780.514.00) |
| **311000** | Resultado del ejercicio | (14.974.960.261.174.00) |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | (13.782.944.554.066.00) |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | 18.237.602.674.00 |

**- Saldos a 31 de diciembre de 2024 de la SUBCUENTA OTROS 000090:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **131190** | Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 123.207.901.993,00 |
| **138490** | Otras cuentas por cobrar | 15.977.159,00 |
| **151090** | Otras mercancías en existencia | 33.568.999.639,00 |
| **240790** | Otros recursos a favor de terceros | 35.080.644,00 |
| **291090** | Otros ingresos recibidos por anticipado | 27.860.932,00 |
| **291790** | Anticipos y retenciones de otros impuestos | 73.512.451.944,00 |
| **411090** | Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 329.775.441.699,00 |
| **480890** | Otros ingresos diversos | 12.643.483.640,00 |
| **572290** | Otras operaciones sin flujo de efectivo | 48.238.999.404,00 |
| **589090** | Otros gastos diversos | 120.988.435,00 |
| **812090** | Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 6.593.174.548,00 |
| **819090** | Otros activos contingentes | 2.016.042.193.117,00 |
| **839090** | Otras cuentas deudoras de control | 2.158.344.027.353,00 |
| **890590** | Otros activos contingentes por contra | -12.251.730.839.303,00 |
| **891590** | Otras cuentas deudoras de control por contra | -5.929.041.128.175,00 |
| **939090** | Otras cuentas acreedoras de control | 10.454.390.490.949,00 |
| **991590** | Otras cuentas acreedoras de control por contra | -10.454.390.490.949,00 |

**-NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:**



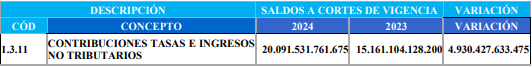
**7.1.7. Impuesto al patrimonio.** Al cierre del 2024, el saldo en cuentas por cobrar por Impuesto al Patrimonio asciende a la suma de $340.113.310.466 **dentro del cual se incluye un saldo de $3.077.295.768 por concepto de Sobretasa de Impuesto al Patrimonio, reglamentada mediante Decreto Legislativo 4825 de 2010 y que corresponde a saldos de vigencias anteriores**.

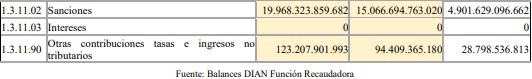
**7.1.12. Otros Impuestos Nacionales - Impuesto Renta para la Equidad Cree.** A 31 de diciembre del 2024 el saldo de la cuenta 1305-75 es de $ 507.565.931.980.

De conformidad con lo establecido en la Ley 1819 de 2016, se derogó el impuesto sobre la renta para la equidad Cree, incluyendo su retención y sobretasa. No obstante, al 31 de diciembre de 2024, persisten saldos pendientes asociados a estos conceptos tributarios.

**Dichos saldos corresponden a obligaciones fiscales determinadas mediante liquidaciones oficiales emitidas por la Administración Tributaria, las cuales aún no han sido saldadas por los contribuyentes**.

**7.2. CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS.**

****



**7.2.1. Sanciones.**

**Sanciones aduaneras. El saldo de la cuenta de las Sanciones Aduaneras cuenta 1311-02 a 31 de diciembre de 2024 es de $2.250.965.676.553, reflejando los saldos que se encuentran en proceso de cobro por concepto de imposición de sanciones aduaneras por el incumplimiento a las obligaciones impuestas en el régimen aduanero materializadas mediante actos administrativos proferidos a los usuarios aduaneros por sus declaraciones de importación, incrementando sus tributos e imponen la respectiva sanción**.

Dentro de este rubro hace parte también, el reconocimiento de los actos administrativos ejecutoriados y en firme que deciden los recursos de reconsideración proferidos por la entidad en agotamiento de la actuación administrativa, los fallos ejecutoriados y en firme ante el Contencioso Juzgado y Tribunal Administrativo, y los fallos ejecutoriados y en firme ante el Consejo de Estado, contra liquidaciones oficiales y resoluciones sanción, conforme al régimen impositivo de sanciones contemplado en el Estatuto Aduanero 1165 del 2019 y modificado con el decreto 920 del 2023 nuevo régimen sancionatorio y de decomiso de mercancías.

**Sanciones cambiarias.** Representa las sanciones impuestas mediante acto administrativo independiente a personas naturales o jurídicas y entidades que actúen en contravención administrativa de las disposiciones que hacen parte del régimen cambiario dadas en las acciones propias de la entidad, como son las de fiscalización sobre los siguientes temas: Control de infractores reportados por el Banco de la República, la Unidad de Información y Análisis Financiero - UIAF y la Dian al realizar el control de ingreso y salida de dineros del país en efectivo y títulos representativos de acuerdo con las políticas del Programa de Monetización de divisas -ISD.

Dentro de este rubro hace parte el reconocimiento de los actos administrativos ejecutoriados y en firme que deciden los Recursos de Reconsideración proferidos por la entidad, Fallos Ejecutoriados ante el Contencioso Juzgado y Tribunal Administrativo, Fallos Ejecutoriados ante el Consejo de Estado, contra Resoluciones Sanción, conforme al régimen impositivo de sanciones contemplado en el Decreto 2245 de 2011 Régimen Sancionatorio y el Procedimiento Administrativo Cambiario y la Resolución Externa 8 del 5 de mayo de 2000 del Banco de la República.

El saldo en la cuenta 1311-02 para la vigencia del 2024 es de $852.446.979.719

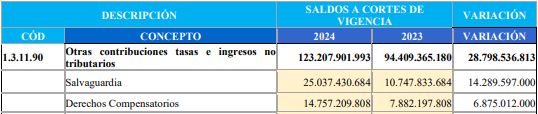
**Sanciones tributarias.** **El saldo de la cuenta de Sanciones Tributarias 1311-02 a 31 de diciembre de 2024 es de $16.686.834.247.973; este saldo representa los ingresos fiscales no tributarios pendientes de recaudo**, originados en el reconocimiento contable de las sanciones por infracción al régimen tributario definidas en el Libro Quinto de procedimiento tributario, Título III Sanciones, en los artículos 636 al 682, impuestas a través de las Resoluciones Sanción Independiente y los mayores valores definidos a través de las Liquidaciones Oficiales proferidas por el área competente tendientes a producir efectos jurídicos sobre el sancionado una vez estén debidamente notificadas y ejecutoriadas.

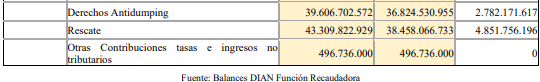
A su vez refleja los valores de las sanciones liquidadas voluntariamente por los contribuyentes en sus declaraciones tributarias privadas al incurrir en incumplimientos o errores, así como los actos administrativos proferidos por la Dirección de Gestión Jurídica a nivel de las Seccionales y los proferidos por la Subdirección de Recursos Jurídicos, mediante las cuales se deciden de manera definitiva los recursos en agotamiento de la actuación administrativa una vez se notifiquen, ejecutoríen y se definan en firme, al igual que los Fallos ejecutoriados y en firme ante el contencioso (Juzgados y Tribunal Administrativo) o ante el Consejo de Estado, que confirman las liquidaciones oficiales y resoluciones sanción impuestas a cargo de los contribuyentes.

En la vigencia de 2024, se da de baja por deuda incobrable, la obligación del contribuyente INVERSIONES DUGALVIZ SAS NIT. 900972976, por la Liquidación Oficial de revisión No 1116614234118, del año gravable 2020 por un valor total de $ 746.861.244.000 cuyo valor de sanción liquidado fue de $314.056.426.000, de acuerdo con los soportes expedidos por el área competente.

**Sanciones precios de transferencia**. La cuenta Sanciones Precios de Transferencia 1311-02 a 31 de diciembre de 2024 presenta un saldo de $ 178.224.117.513; esta cuenta se compone por las sanciones en proceso de cobro, autoliquidadas por los contribuyentes obligados a presentar las declaraciones informativas por Precios de Transferencia y por las impuestas por la Administración Tributaria mediante acto administrativo independiente.

**7.2.2. Otras cuentas por cobrar por ingresos no tributarios**

****

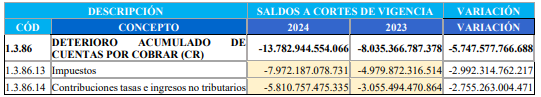
****

**7.21.2. Faltante de bienes aprehendidos o incautados.** El saldo de la cuenta 1384-19 faltantes de bienes aprehendidos o incautados corresponde a cuentas de cobro expedidas por cada dirección seccional a los depósitos y recintos de almacenamiento u otro tercero que, interviene en el proceso logístico en cumplimiento del artículo 654 de la resolución 046 de julio 26 de 2019. Se materializa al momento de adelantar un inventario físico de la mercancía por parte de funcionarios de la DIAN según el acta de aprehensión, acta de ingreso o disposición solicitada al recinto de almacenamiento, o cuando la misma ha sufrido un cambio sustancial que incida sobre el valor de las mercancías. Se registran en los estados financieros una vez se surte el procedimiento.

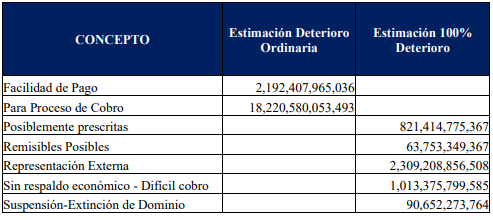
A continuación, se detalla el saldo de las cuentas por cobrar por faltantes, por dirección seccional:

****

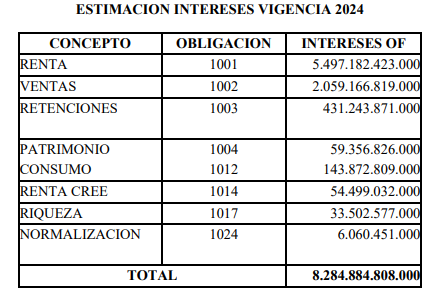
**7.21.4. Cuentas por cobrar – Deterioro**

****

**2. Clasificación.** A partir de los saldos contables con corte al 31 de diciembre de 2024, se procedió a realizar la comparación contra los saldos del inventario de cartera al mismo corte, estableciendo aquellos registros que coincidieron, arrojando los siguientes resultados que corresponden a la clasificación definida en la política contable, así:

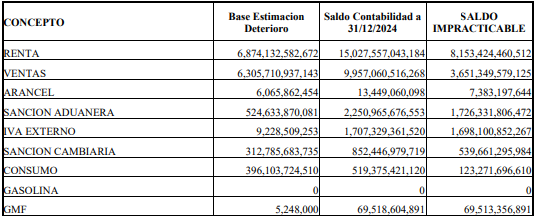
****

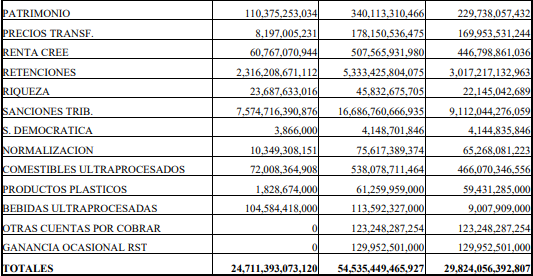
**Determinación del monto por concepto de intereses:** A partir de la cartera que fue objeto del reconocimiento en las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2024, se procedió a realizar la identificación del monto de los intereses generados al mismo corte, obteniendo los siguientes resultados:

****

La U.A.E. DIAN - Función Recaudadora realiza el reconocimiento de los intereses de mora cuando el contribuyente realiza el pago por dicho concepto.

**7.24. Cuentas por Cobrar Vencidas No Deterioradas:** A continuación, se revelan las cuentas por cobrar que para la vigencia 2024 se encontraban vencidas, sin embargo, teniendo en cuenta que no cumplían con las condiciones establecidas en la política operativa para ser incluidas dentro del cálculo del deterioro, sobre esta cartera fue impracticable realizar dicha estimación:



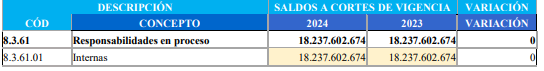


**9.1.1. Terrenos**: Para la vigencia 2024, la cuenta 1510-02 presenta un saldo de $62.576.202.113 al 31 de diciembre, correspondiente al valor de los Bienes Adjudicados a la Nación **en procesos de cobro coactivo y concursal**.

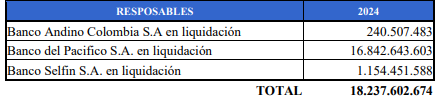
Estos bienes están debidamente conciliados con el inventario de la Coordinación de Infraestructura de la Subdirección Administrativa, área encargada de su administración.

Al cierre de la vigencia 2024, se registra una diferencia de $614.768.665, correspondiente a once (11) Bienes Adjudicados a la Nación, los cuales figuran en el inventario de la Subdirección Administrativa, pero no en el de la Coordinación de Contabilidad de Recaudo. Esto se debe a que, hasta la fecha, el área responsable no ha emitido las resoluciones correspondientes para la cancelación de obligaciones mediante la adjudicación de bienes a favor de la Nación U.A.E.-DIAN.

**- NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN- 26.1.4 Responsabilidades en proceso.**



**Responsabilidades en proceso Internos**. El saldo a 31 de diciembre de 2024 de la cuenta 8361-01 es de $18.237.602.674 y **representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren o manejen fondos o bienes públicos**.



En esta cuenta están registradas las responsabilidades a los Entes Autorizados para recaudar relacionados en el cuadro anterior, por faltantes en la consignación al Tesoro Nacional por los recaudos de impuestos nacionales recibidos de los contribuyentes. La cuenta no presentó variación para el año 2024, respecto a la vigencia del año 2023, debido a que durante este año no se realizaron abonos a estas obligaciones por parte de los responsables

**-Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, enviado por su entidad a la Contaduría General de la Nación con corte al día 30 de noviembre de 2024, favor informar lo siguiente:**

**Deudores Morosos del Estado del Nivel Nacional**

**Noviembre 30 de 2024**

**Cifras en miles de millones de pesos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO POR TIPO DE PERSONA**  **NIVEL NACIONAL** | **N° DE PERSONAS** | **VALOR TOTAL POR TIPO DE PERSONA**  **DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO**  **NIVEL NACIONAL** |
| **NATURALES** | 21.757 | $3.236.478.449.971 |
| **JURIDICAS** | 70.166 | $18.904.646.600.870 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **91.923** | **$22.141.125.050.841** |

**NOTA**: Esta auditoria considera que las cifras no están expresadas en miles de millones de pesos.

**-Limitaciones presentó el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, a 31 de diciembre de 2024, de acuerdo con información de la entidad:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones del Sistema CHIP**  **a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Operativas:** | Desde el año 2018 para transmitir el Formulario de operaciones recíprocas, todos los trimestres se deben solicitar a la Contaduría General de la Nación unos actualizadores para instalarlos en el aplicativo CHIP, que permiten transmitir los registros en las cuentas 5.7.22.01 y 5.7.22.07 sin que la suma de estos sea igual al saldo final del formulario “CGN2015\_001\_Saldos\_y\_Moviemientos\_Convergencia”, debido a que hay entidades que la Contaduría de la Nación no requiere sean reportadas. En este aspecto, la DIAN ha solicitado a la Contaduría General de la Nación que la actualización se implemente de forma definitiva en la herramienta CHIP. A la fecha se espera la implementación. |
| **2** | **Soporte a la plataforma:** | Se presentó error en la validación del formulario de Operaciones Recíprocas debido a que el CHIP no acepta reportar el código de consolidación 828400000 Dian función pagadora para reportar saldo en la cuenta 472201, situación que originó que la Contaduría General de la Nación remitiera un actualizador que levantara la restricción que tenía el aplicativo CHIP para ese código de entidad y así lograr la transmisión de forma exitosa. |

**- CORRECCIÓN DE ERRORES DEL PERIODO CONTABLE ANTERIOR.** Producto del análisis, verificación y conciliación de la información contable contenida en las diferentes cuentas y subcuentas, en la vigencia 2024 se realizaron ajustes por correcciones a vigencias anteriores por valor de $192.660.056.311 M/cte., derivados de las tareas realizadas de manera constante en la contabilidad de la función recaudadora, tanto en las direcciones seccionales como en el nivel central, de conformidad con lo indicado en el numeral 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible del anexo de la Resolución 193 de 2016 por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable, en las que se identifican situaciones que afectan las cuentas del activo o del pasivo, las cuales han sido ajustadas en concordancia con lo establecido en el subnumeral 4.3. Corrección de errores, del CAPITULO VI Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y en el literal c. Corrección de Errores del subnumeral 5.2 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores del MN-ADF-0044 Manual de políticas contables y operativas de la función recaudadora.

**B.- DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**NOTA 1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones: Se presentaron limitaciones de índole técnico, en referencia con el procesamiento de la información dado el volumen de los documentos a registrar; los cuales comprenden las declaraciones y pagos presentados por los contribuyentes en sus diferentes obligaciones a cargo y las actuaciones administrativas en ejercicio de las funciones asignadas a la entidad.**

**C.- INFORME DE LA AUTOCALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE:**

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.23** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | La Coordinación de Contabilidad de la Función Recaudadora en cumplimiento al memorando 000050 de 2023 asignó una muestra de 19.920 del total del universo de terceros, que requieren depuración de los saldos de las cuentas por cobrar a las direcciones seccionales de acuerdo con la materialidad de los saldos y capacidad operativa. De esta muestra asignada para la vigencia se logró conciliar el 97,34% y se realizaron ajustes al 99,59%. Sin embargo, al considerar el universo de partidas que requieren depurarse esta cifra no es suficiente para alcanzar la totalidad de esta cuenta, debido al crecimiento constantedel volumen de información, terceros involucrados y al análisis manual para depurar las partidas que hace que el proceso de conciliación sea dispendioso,afectando la eficiencia del proceso y dificultando que se logre una depuración total. |
| **2** | De una muestra de 84 terceros que conforman las cuentas por cobrar: Renta y Complementarios, Aduana y Recargos, IVA Interno, IVA Externo, Sanciones Tributarias y de las cuentas por pagar: Excedentes Impuesto al Patrimonio, Excedentes Obligaciones, SAF Impuesto de Renta, SAF Impuesto al Valor Agregado, Anticipos por Otros Conceptos, a 30 de noviembre de 2024, se identificaron inconsistencias como la causación y reversión repetida de documentos, notas automáticas de reversión, registros duplicados y saldos sin depurar desde vigencias anteriores, indicando deficiencias en los procesos contables y de conciliación. Estos errores generan saldos de los terceros contrarios a la naturaleza afectando la representación fiel de los estados financieros. |
| **3** | En los activos y pasivos existen subcuentas denominadas por validar, donde se han registrado documentos que contienen inconsistencias o que aún no han sido depurados adecuadamente, esto refleja inconvenientes en los procesos de validación. La dependencia encargada de solucionar esta situación es la Coordinación de Administración de Aplicativos de Impuestos de la Subdirección de Recaudo, a 30 de noviembre de 2024 las inconsistencias persisten. La falta de depuración afecta la confiabilidad de los registros generando que los saldos de estas subcuentas sean contrarios a su naturaleza y no reflejen la realidad financiera de la entidad. |
| **4** | A 30 de noviembre de 2024, se encuentran bienes inmuebles adjudicados a favor de la nación pendientes de contabilizar, por valor de $2.006 millones, de estos $1.986 millones corresponden a vigencias comprendidas entre 2012 y 2024. Para la contabilización se requieren las Resoluciones que ordenan la cancelación de obligaciones con bienes inmuebles adjudicados a favor de la Nación en procesos concursales o coactivos que respalden su registro contable, los cuales no han sido remitidos por las áreas responsables de las Direcciones Seccionales de Impuestos de Barranquilla y Bogotá y de Impuestos y Aduanas de Pasto y Girardot, dificultando la inclusión de los bienes en los estados financieros, afectando su razonabilidad. |
| **5** | Existen partidas conciliatorias no depuradas en la cuenta 1510 Mercancías en existencia correspondientes a bienes adjudicados a la nación en los años 2011 a 2022, por un valor total de $9.166 millones a noviembre de 2024 en las subcuentas Maquinaria y elementos de ferretería, Muebles Enseres y Equipos, Acciones, Unidad de Explotación Económica y Cuentas por Cobrar. |
| **6** | Durante la vigencia 2024, se vendieron 8 bienes inmuebles adjudicados a la Nación, en 7 de estos los certificados de tradición y libertad muestran que la transferencia del derecho de dominio del bien quedo a nombre del comprador entre junio y octubre de 2024, la afectación en las cuentas del activo fue realizada únicamente hasta diciembre, por cuanto el área responsable no remitió la totalidad de los soportes idóneos oportunamente, lo que indica una discrepancia con las políticas contables establecidas, según el Manual de Políticas Contables y Operativas de la Función Recaudadora V5, los bienes inmuebles deben darse de baja en el momento de su transferencia, es decir, en el momento en que se materializa efectivamente su disposición, generando sobreestimación en las cuentas 1510 Mercancías en existencia y 1640 Edificaciones, por ende, no reflejarán la representación fiel de los hechos económicos durante estos meses. |

**Del citado informe retomamos las siguientes recomendaciones:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Se reitera la recomendación del año inmediatamente anterior: “*Diseñar estrategias junto con la Dirección de Gestión de Innovación y Tecnología y la Coordinación de Administración de Aplicativos de Impuestos, para que la información que se encuentra en los diferentes buzones fluya de manera oportuna y completa hacia la contabilidad”*, con el fin de fortalecer la integridad de los estados financieros, permitiendo una representación fiel de la situación económica de la entidad. |
| **2** | Adelantar las gestiones necesarias para que la Coordinación de Administración de Aplicativos de Impuestos efectúe las depuraciones de documentos inconsistentes que por competencia le corresponde realizar, de tal manera que la información represente fielmente los hechos económicos. |
| **3** | Gestionar las acciones administrativas pertinentes por parte de la Dirección de Gestión Impuestos - Subdirección de Cobranzas y Control Extensivo y la Dirección de Gestión Corporativa - Subdirección Administrativa, responsables de suministrar información de bienes inmuebles adjudicados a la Nación, para que se remitan oportunamentelos documentos idóneos, con el fin de que se realicen los registros contables respectivos y se refleje correctamente la razonabilidad de los estados financieros de la entidad. |
| **4** | Actualizar el Manual contable de la Función Recaudadora y el Manual de políticas contables y operativas de la Contabilidad Función Recaudadora, en lo referente a los bienes inmuebles adjudicados a favor de la nación que generan ingreso de conformidad con lo señalado en el concepto 2025114441951 de fecha 29 de enero de 2025 emitido por la Contaduría General de la Nación. |
| **5** | Realizar una revisión exhaustiva de los bienes muebles e incorporales adjudicados a la Nación que se encuentran como partidas conciliatorias pendientes, para que se realicen las depuraciones correspondientes entre la Coordinación de Contabilidad Función Recaudadora y la Subdirección Logística, en aras de evitar la subestimación o sobreestimaciónde losinventarios asegurando que la información registrada sea precisa y confiable para la toma de decisiones. |

**NOTA: LA ENTIDAD ENVIA LA MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CON ACTIVIDADES DE CONTROL REALIZADAS EN FORMA PARCIAL Y OTRAS SIMPLEMENTE INFORMAN QUE NO SE REALIZARON.**

# D.- SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2024:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LACGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDASA 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN %A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN %A 31/12/2024 |
| 125 | 1125 | 408 | 36.27% | 63.73% |

**NOTA: La entidad no remitió el informe ejecutivo sobre el seguimiento y verificación de la EFICIENCIA y EFICACIA de las acciones realizadas, en cumplimiento al Plan o Planes de Mejoramiento suscritos con el ente de contro**l.

**Así las cosas, le solicitamos remitir en forma precisa y en el formato establecido, la información solicitada por esta Comisión. Cada archivo deberá ser entregado en formato WORD (para ser incluido en la Resolución de Fenecimiento), en PDF mediante memoria USB y mediante documento físico (el cual será indispensable conservar ante cualquier eventual investigación administrativa, fiscal, disciplinaria o penal a que haya lugar por parte de los organismos de control).**

**La información solicitada debe radicarse en la oficina de correspondencia de la Cámara de Representantes, la cual funciona de lunes a viernes de 08:30 a. m. a 04:30 PM o enviarse a la siguiente dirección: “Comisión Legal de Cuentas Cámara de Representantes Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso - Bogotá D.C”. Así mismo debe remitirse electrónicamente al correo** [**comision.legal**](mailto:comision.legal)**@camara.gov.co (sin obviar la radicación física del documento). Para solicitar información o aclaración favor comunicarse con la secretaria general de la Comisión al teléfono celular 313 2169167 o a los fijos 601 8770720 extensión 4031 y 4036 y/o con la Unidad de Auditoría Interna de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes al teléfono en Bogotá: 601 8770720 extensiones 3351 y 3349 o al correo** [**fabian.trujillo@camara.gov.co**](mailto:fabian.trujillo@camara.gov.co)

**El término de cinco (5) días calendario que establece el artículo 258 de la Ley 5 de 1992 para dar respuesta al presente requerimiento es IMPRORROGABLE.**

**NOTA FINAL:** De acuerdo con la Proposición N°026 del 27 agosto de 2025, usted será citado al pleno de la Comisión o a subcomisión de seguimiento para que personalmente de las explicaciones del caso en fecha y hora que fije la Mesa Directiva de la Comisión**.**

Atentamente,

*Original firmado*

**VICTOR ANDRÉS TOVAR TRUJILLO**

**Secretario General**

**Comisión Legal de Cuentas**

**Cámara de Representantes**

**Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso**

**Bogotá D.C.**