|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1703 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctora

**AYDA LUCY OSPINA ARIAS**

Superintendente de Puertos y Transportes

Diagonal 25 G # 95 A - 85

Bogotá, D.C.

Respetada Doctora Ospina:

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 de no Razonabilidad en la ejecución presupuestal, dictamen a los estados financieros con Negación o Abstención de opinión, control interno financiero con deficiencias o ineficiente y No Fenecimiento de la Cuenta Fiscal 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, CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO Y NO FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL 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** |
| **SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE - SUPERTRANSPORTE** |  | **NEGATIVA**  | **CON****DEFICIENCIAS** | **NO SE****FENECE** |

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

**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE - SUPERTRANSPORTE.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de revelación en ingresos fiscales, debido a inoportunidad en el reconocimiento, medición y presentación de los ingresos por la contribución especial de vigilancia, inspección y control; los cuales, a pesar de haberse adquirido el derecho en septiembre, fueron registrados en octubre y diciembre de 2024, respectivamente con el recaudo de las mismas, lo cual afectó el principio de devengo en los estados financieros intermedios de septiembre a noviembre de 2024.

Lo anterior, contravino lo establecido en numeral 39 Devengo de la Resolución 167 de 2020 de la Contaduría General de la Nación (CGN) y el numeral 4. Criterios para la preparación y presentación de los informes financieros y contables de la Resolución 356 de 2022, lo cual afectó la confiabilidad y veracidad de los estados financieros intermedios de septiembre y la oportunidad de los registros de octubre y noviembre de la vigencia, para el seguimiento, control y la oportuna toma de decisiones.

**-Incorrección** de presentación en patrimonio de las entidades de gobierno, por $2.431,70 millones, por omisión de la reexpresión y revelación en las cuentas de activos, pasivo y patrimonio, debido a registros realizados por concepto de multas ejecutoriadas en la vigencia 2023 y de la contribución especial de vigencias anteriores y los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.

Lo anterior, contravino lo establecido en numeral 4.3 Corrección de errores, numerales 23, 24,27 y 28 del capítulo VI Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones de la Resolución 285 de 2023, lo cual afectó el adecuado análisis y comprensión del estado de cambios en el patrimonio, presentado por los ajustes realizados en la cuenta resultado del ejercicio de anteriores.

**-Incorrección** de cantidad en ingresos fiscales, por $513,84 millones, debido a registros de periodos anteriores, correspondientes a resoluciones de 2021, 2022 y 2023 ejecutoriadas en 2022 y 2023, las cuales se reconocieron en 2024.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 37, Los principios de contabilidad y 39. Devengo de la Resolución 167 de 2020, lo cual generó sobrestimación de la subcuenta multas y subestimación de la cuenta resultado de ejercicios anteriores, con afectación al seguimiento y control administrativo y contable de los ingresos por multas proferidas a favor de la Entidad, para la toma de decisiones.

**-Incorrección** de cantidad en otros activos, por $4.100,00 millones, debido a que la ejecución del contrato 362 de 2024 se efectuó con presupuesto de inversión y se registró como gastos. Esto, a pesar de que los productos entregables correspondían a los costos de desarrollos tecnológicos para mejorar el Sistema Nacional de Supervisión al Transporte, Vigia 1.

Así mismo, se presentó omisión en el control contable, contraviniendo lo establecido en los numerales 15.1 y 15.2 de la Resolución 285 del 5 de septiembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación (CGN)y el Manual manejo y control administrativo y contable de bienes GA-MA-002, versión 6, del 11 de enero de 2022, adoptado por la Superintendencia de Transporte, lo cual generó que las cuentas de gastos generales servicios y activos intangibles se encontraran subestimadas y afectaran las cuentas de orden deudoras de control Otras cuentas deudoras de control.

**-Incorrección** de revelación en provisiones por cero millones de pesos, debido a que las revelaciones y presentación de las provisiones presentaron deficiencias, por omisión de la descripción del reconocimiento de los nuevos procesos, las adiciones y el valor de las reversiones realizadas durante el periodo. Así mismo, no se revelaron las variables utilizadas para el cálculo de la misma, lo que afectó la revelación presentada en las notas a los estados financieros.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 6.4. Revelaciones de la Resolución 080 de 2021 de la Contaduría General de la Nación, lo cual generó que la cuenta litigios y demandas se encontrara afectada en la revelación, de acuerdo lo establecido en la Resolución 080 de 2021 de la Contaduría General de la Nación para el seguimiento y control para la toma de decisiones.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: CON DEFICIENCIAS.**

-Deficiencias en el registro oportuno de los ingresos de contribución de vigilancia, causados durante el periodo; inadecuado reconocimiento de los ingresos de contribuciones y multas de periodos anteriores; omisión en el reconocimiento en los activos de las inversiones realizadas en activos intangibles e insuficiente revelación en las notas a los estados contables de cuentas por cobrar, provisiones litigios y demandas.

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

**128.- SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE - SUPERTRANSPORTE.**

**A.- DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

**- Comportamiento Ejecución Presupuestal 2024.** (cifras en miles de pesos).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **APROP. VIGENTE****(1)** | **COMPROMISO****(2)** | **OBLIGACIÓN****(3)** | **PAGOS****(4)** | **%** **COMP/****APROP. VIGENTE****5 = (2 / 1)** | **%** **OBLIG/ APROP. VIGENTE****6 = (3 / 1)** | **%** **PAGOS/****APROP. VIGENTE****7 = (4 / 1)** |
| **FUNCIONAMIENTO** | 57.558.857 | 49.833.806 | 49.695.347 | 48.423.796 | 87% | 86% | 84% |
| Gastos de personal | 32.020.445 | 27.466.555 | 27.466.555 | 27.377.163 | 86% | 86% | 85% |
| Adquisición de bienes y servicios | 22.783.084 | 22.006.260 | 21.867.800 | 20.697.631 | 97% | 96% | 91% |
| Transferencias | 2.587.512 | 212.409 | 212.409 | 200.420 | 8% | 8% | 8% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 167.816 | 148.583 | 148.583 | 148.583 | 89% | 89% | 89% |
| **INVERSIÓN** | 21.457.922 | 20.784.829 | 20.739.342 | 20.385.918 | 97% | 97% | 95% |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **79.016.779** | **70.618.635** | **70.434.690** | **68.809.715** | **89%** | **89%** | **87%** |

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2024.** (Cifras en miles de pesos).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE GASTO** | **APROPIACIÓN****DEFINITIVA****(1)** | **EJECUCIÓN****COMPROMISOS****(2)** | **PÉRDIDAS DE****APROPIACIÓN****3 = (1-2)** |
| **FUNCIONAMIENTO** | 57.558.857 | 49.833.806 | **7.725.051** |
| Gastos de personal | 32.020.445 | 27.466.555 | 4.553.890 |
| Adquisición de bienes y servicios | 22.783.084 | 22.006.260 | 776.825 |
| Transferencias | 2.587.512 | 212.409 | 2.375.103 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 167.816 | 148.583 | 19.233 |
| **INVERSIÓN** | 21.457.922 | 20.784.829 | **673.094** |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **79.016.779** | **70.618.635** | **8.398.144** |

**- Rezago Presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2024.** (Cifras en miles de pesos).

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 183.946 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 1.624.975 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **1.808.921** |

**- La entidad informa que, a 31 de diciembre de 2024, presento las siguientes limitaciones en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones del Sistema SIIF II Nación a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Técnicas:** | Dificultades de conectividad en el SIIF Nación, afectando el registro de las operaciones en la cadena presupuestal de gastos e ingresos. |

**B.- 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)** |
| **310902** | Pérdida o déficits acumulados | **(71.247.713.858,33)** |
| **131102** | Multas y sanciones | **56.096.558.070,52** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **129.964.794.039,77** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(77.398.230.822,00)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **8.918.000,00** |
| **190603** | Avances para viáticos y gastos de viaje | **425.187,00** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **160.631.926,53** |
| **242411** | Embargos judiciales | **1.440.000,00** |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **24.872.168.284.743,00**  |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A** **31/12/2024****(Pesos)** |
| 243690 | Otras retenciones | **639.133,00** |
| 510790 | Otras primas | **1.702.625.264,00** |
| 839090 | Otras cuentas deudoras de control | **135.408.200.594,10** |
| 891590 | Otras cuentas deudoras de control por contra | **(137.351.709.339,10)** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SALDOS A CORTE DE VIGENCIA** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **SALDO CTE 2024** | **SALDO NO CTE****2024** | **SALDO FINAL 2024** | **SALDO CTE 2023** | **SALDO NO CTE****2023** | **SALDO FINAL 2023** |
| **CUENTAS POR COBRAR** | **115.950.527.705** | **0** | **115.950.527.705** | **119.515.596.815** | **0** | **119.515.596.815** | **-3.565.069.110** |
| Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 63.298.147.840 | 0 | 63.298.147.840 | 55.709.620.000 | 0 | 55.709.620.000 | 7.588.527.840 |
| sentencias, laudos arbitrales y conciliacionesextrajudiciales a favor de la entidad | 22.388.526 | 0 | 22.388.526 | 0 | 0 | 0 | 22.388.526 |
| Otras cuentas por cobrar | 63.428.122 | 0 | 63.428.122 | 30.232.442 | 0 | 30.232.442 | 33.195.680 |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 129.964.794.039 | 0 | 129.964.794.039 | 130.394.291.118 | 0 | 130.394.291.118 | -429.497.079 |
| Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | -77.398.230.822 | 0 | -77.398.230.822 | -66.618.546.745 | 0 | -66.618.546.745 | -10.779.684.077 |

**7.4 Cuentas por cobrar de difícil recaudo.** Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal. La Entidad clasifica como cuentas por cobrar de difícil recaudo las obligaciones que tienen una antigüedad mayor a 24 meses, tal como se establece en el Manual de Gestión de Recaudo de Cartera, así como aquellas que cumplen los requisitos para dicha clasificación.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **COR** | **TE VIGENCIA** | **2024** |  | **DETERIORO** | **ACUMULADO 202** | **4** |  | **SALDO DESPÚES DE DETERIORO** |
| **SALDO CORRIENTE** | **SALDO NO CORRIENTE** | **SALDO FINAL** | **SALDO INICIAL** | **(+)DETERIORO APLICADO EN LA****VIGENCIA** | **(-)REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA** | **SALDO FINAL** | **%** |
| **CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL****RECAUDO** | 129.964.794.039 | 0 | 129.964.794.039 | 65.395.978.670 | 11.813.187.905 | 2.906.296.602 | 74.302.869.973 | 57,2 | 55.661.924.066 |
| Contribuciones tasas e ingresos notributarios | 129.964.794.039 | 0 | 129.964.794.039 | 65.395.978.670 | 11.813.187.905 | 2.906.296.602 | 74.302.869.973 | 57,2 | 55.661.924.066 |

Durante la vigencia 2024, se presentó una disminución en las cuentas por cobrar de difícil recaudo frente a la vigencia 2023, del 0.33%, por un monto equivalente a $429 millones de pesos, debido al proceso permanente de saneamiento contable de la cartera que realizó la Entidad y el recaudo efectivo de las obligaciones.

La siguiente es la composición de la cartera por edades en la ST, así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **CLASIFICACIÓN POR EDADES** | **TOTAL** |
| **>=24<60** | **>=60** |
| MULTA ADMINISTRATIVA | $ 16.010.157.324 | $ 89.580.628.046 | $ 105.590.785.370 |
| MULTA - SANCION PROCURADURIA |  | $ 3.294.799 | $ 3.294.799 |
| TASA DE VIGILANCIA |  | $ 11.254.288.974 | $ 11.254.288.974 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2016 |  | $ 1.869.975.249 | $ 1.869.975.249 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 1 |  | $ 1.286.616.431 | $ 1.286.616.431 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 2 |  | $ 1.502.837.106 | $ 1.502.837.106 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 1 |  | $ 1.163.531.363 | $ 1.163.531.363 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 2 |  | $ 1.689.036.369 | $ 1.689.036.369 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 1 |  | $ 647.229.700 | $ 647.229.700 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 2 |  | $ 865.968.572 | $ 865.968.572 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 1 | $ 454.396.619 |  | $ 454.396.619 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 2 | $ 485.421.995 |  | $ 485.421.995 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2021 | $ 1.655.131.291 |  | $ 1.655.131.291 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2022 | $ 1.496.280.201 |  | $ 1.496.280.201 |
| **TOTAL** | **$ 20.101.387.430** | **$ 109.863.406.609** | **$ 129.964.794.039** |

**7.5 Deterioro de las Cuentas por Cobrar.** El siguiente es el detalle del deterioro registrado a las cuentas por cobrar de la entidad, así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **No. Obligaciones** | **Valor Recuperado** | **Deterioro** | **Saldo Final** |
| MULTA ADMINISTRATIVA | 13221 | $ 161.592.512.722 | $ 63.997.115.381 | $ 97.595.397.341 |
| MULTA - SANCION PROCURADURIA | 2 | $ 27.467.427 | $ 1.730.395 | $ 25.737.032 |
| MULTA - COSTAS | 10 | $ 22.388.526 | $ 8.506.912 | $ 13.881.614 |
| MULTA LABORAL | 1 | $ 65.850.753 | $ 0 | $ 65.850.753 |
| MULTA DISCIPLINARIA | 1 | $ 4.807.338 | $ 0 | $ 4.807.338 |
| TASA DE VIGILANCIA | 1213 | $ 11.254.288.974 | $ 7.548.612.949 | $ 3.705.676.025 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2016 | 773 | $ 1.869.975.249 | $ 1.091.832.468 | $ 778.142.781 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 1 | 939 | $ 1.286.616.431 | $ 707.596.582 | $ 579.019.849 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 2 | 1025 | $ 1.502.837.106 | $ 800.291.700 | $ 702.545.406 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 1 | 847 | $ 1.163.531.363 | $ 572.541.351 | $ 590.990.012 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 2 | 976 | $ 1.689.036.369 | $ 815.412.077 | $ 873.624.292 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 1 | 293 | $ 647.229.700 | $ 278.217.634 | $ 369.012.066 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 2 | 341 | $ 865.968.572 | $ 363.345.079 | $ 502.623.493 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 1 | 395 | $ 454.396.619 | $ 155.093.637 | $ 299.302.982 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 2 | 409 | $ 485.421.995 | $ 165.683.147 | $ 319.738.848 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2021 | 478 | $ 1.655.131.291 | $ 437.372.829 | $ 1.217.758.462 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2022 | 450 | $ 1.533.465.728 | $ 289.572.174 | $ 1.243.893.554 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2023 | 584 | $ 1.638.868.737 | $ 165.306.507 | $ 1.473.562.230 |
| CONTRIBUCION ESPECIAL 2024 | 1352 | $ 5.525.535.505 | $ 0 | $ 5.525.535.505 |
| **Total** | **23310** | **$ 1G3.285.330.405** | **$ 77.3G8.230.822** | **$ 115.887.0GG.583** |

El deterioro de las cuentas por cobrar por valor de $77.398 millones, es producto de la estimación realizada a las obligaciones, cuando existen evidencias objetivas del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones financieras y de liquidez. En ese sentido, al final de cada periodo contable, la Superintendencia de Transporte verifica la existencia de tales indicios de deterioro y procede a reconocerlo en los estados financieros.

**-NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.**

**21.1.2 Recursos a favor de terceros.** Corresponden a los recursos recibidos por la entidad de parte de los vigilados sobre obligaciones de las cuales no se ha identificado el número de la obligación para su respectiva aplicación. Por tal razón, se incluyen en este rubro de forma transitoria, hasta que se allegue el respectivo comprobante, se indique la obligación a la cual se realizó el pago o se realice la conciliación por la Entidad.

|  |
| --- |
| **SALDOS A CORTE DE VIGENCIA** |
| **CONCEPTO** | **PERIODO 2024** | **PERIODO 2023** | **VARIACIÓN** | **VARIACION %** |
| Recaudo por clasificar | 160.631.927 | 69.658.773 | 90.973.154 | 131% |
| TOTAL | 160.631.927 | 69.658.773 | 90.973.154 | 131% |

**-NOTA 23. PROVISIONES.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SALDOS A CORTE DE VIGENCIA** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **SALDO NO****CORRIENTE 2024** | **SALDO****FINAL 2024** | **SALDO NO****CORRIENTE 2023** | **SALDO****FINAL 2023** |
| **PROVISIONES** | **17.874.242.021** | **17.874.242.021** | **16.484.131.312** | **16.484.131.312** | **1.390.110.709** |
| Litigios y demandas | 17.874.242.021 | 17.874.242.021 | 16.484.131.312 | 16.484.131.312 | 1.390.110.709 |

En la cuenta de litigios y demandas, se evidenció un incremento de $1.390 millones de pesos, producto de las novedades de los procesos en contra de la por concepto de acciones contractuales por incumplimiento de procesos, nulidad y restablecimiento del derecho y reparación directa que actualmente tiene en contra la Entidad.

|  |
| --- |
| **PROVISIÓN PROCESOS EN CONTRA DE LA ENTIDAD ALTA PROBALIDAD DE OCURRENCIA****VIGENCIA 2024** |
| **Item** | **Demandante** | **Saldo** |
| 1 | TRANSPORTES LA CANDELARIA S.A.S | 1.987.882 |
| 2 | K L M CIA REAL HOLANDESA DE AVIACION | 2.007.268 |
| 3 | TRIAL S.A.S. | 2.530.455 |
| 4 | COOP DE TRANSPORTADORES DE VOLQUETAS TANQUES Y CARGA PARACOLOMB LTDA | 3.577.450 |
| 5 | TRANSPORTES JAIME BUENDIA LTDA | 3.627.374 |
| 6 | TRANSPORTES AUTO RIO S.C.A | 3.660.756 |
| 7 | INVERSIONES COLOMBIANAS DE TRANSPORTE ESPECIAL Y DE CARGA ICOLTESSENDERO TOUR LIMITADA | 3.727.994 |
| 8 | TRANSPORTE DE CARGA JVC LTDA | 4.056.354 |
| 9 | TRACTOCAR LOGISTICS S.A.S. | 4.186.588 |
| 10 | DAMXPRESS S.A.S | 4.189.675 |
| 11 | COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES JORTURBAY LTDA | 4.290.646 |
| 12 | TRANSPORTES EL CAIMAN LTDA | 7.030.207 |
| 13 | SOCIEDAD DE TRANSPORTE PUBLICO TERRESTRE AUTOMOTOR ESPECIAL CANIPAS SAS | 7.232.044 |
| 14 | COOPERATIVA DE TRASPORTADORES DE EL RETEN | 7.596.437 |
| 15 | TRANSPORTES ALVACAR S.A.S. | 8.922.697 |
| 16 | : TRANSPORTES BARCENAS LIMITADA | 11.775.888 |
| 17 | TRANSPORTES PRIMAVERA S.A.S. | 14.423.107 |
| 18 | EXPRESO CARTAGO | 18.635.517 |
| 19 | EDUARDO BOTERO SOTO S.A. | 20.217.377 |
| 20 | SURAMERICANA DE TRANSPORTES SA | 23.059.536 |
| 21 | TRANSGRANELES S.A | 27.564.790 |
| 22 | VIAJEROS S.A.S | 50.913.054 |
| 23 | INVERSIONES TRANSPORTES GONZALEZ S.C.A. | 69.642.463 |
| 24 | DORIS JANETH QUIÑONES ARIZALA | 70.825.924 |
| 25 | GABRIEL BARRAGAN ARGUMERO | 71.201.847 |
| 26 | CONTINENTAL DE TRANSPORTES Y EQUIPOS S.A.S. | 72.263.362 |
| 27 | COLTANQUES S.A.S. | 113.259.681 |
| 28 | INSTITUTO MUNICIPAL DE TRANSITO Y TRANSPORTE INTRASFUN | 114.666.645 |
| 29 | CENTRO DE ENSEÑANZA AUTOMOVILISTICA AUTO EVALUANDO GS SAS | 116.321.706 |
| 30 | CARBONES DE LOS ANDES S.A. | 124.522.807 |
| 31 | COOPERATIVA DE MOTORISTAS DEL HUILA Y CAQUETA LIMITADA | 139.019.775 |
| 32 | VICTOR JULIO GONZALEZ RIASCOS | 143.361.205 |
| 33 | RUTAS DEL SUR S. A | 159.142.114 |
| 34 | KEVIN OSVALDO SOTO GUZMAN | 195.000.000 |
| 35 | MARGARITA RESTREPO | 214.500.000 |
| 36 | NAVIERA FLUVIAL COLOMBIANA | 348.483.282 |
| 37 | LINEA AEREA CARGUERA DE COLOMBIA S. A. | 380.718.994 |
| 38 | SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE BARRANQUILLA S.A | 417.154.351 |
| 39 | LUIS FERNANDO LONDOÑO VILLA | 481.322.101 |
| 40 | SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE BUENAVENTURA S.A. S.P.R. BUN | 556.947.750 |
| 41 | TRANSPORTES SATELITE LTDA | 629.345.934 |
| 42 | AEROVIAS DE INTEGRACION REGIONAL S.A. | 909.083.331 |
| 43 | UBER COLOMBIA SAS | 1.140.496.319 |
| 44 | AMERICAN PORT COMPANY INC | 2.532.623.569 |
| 45 | TRANSPORTES ORSAL S.A.S | 3.306.499.193 |
| 46 | AEROVIAS DEL CONTINENTE AMERICANO S.A. AVIANCA | 5.332.626.572 |
|  | **TOTAL** | **17.874.242.021** |

La entidad tiene 64 procesos con alta probabilidad de ocurrencia, los cuales son gestionados y controlados por la Oficina Asesora Jurídica a través de aplicativo Ekogui.

**23.1. Litigios y demandas.**

|  |  |
| --- | --- |
| **ASOCIACIÓN DE DATOS** | **VALOR EN LIBROS - CORTE 2024** |
| **INICIAL** | **DISMINUCIONES (DB)** | **FINAL** |
| **TIPO DE TERCEROS** | **PN / PJ / ECP** | **CANTIDAD** | **SALDO INICIAL** | **DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN** | **SALDO FINAL** |
| **LITIGIOS Y DEMANDAS** | **64** | **16.484.131.312** | **1.390.110.709** | **17.874.242.021** |
| **Administrativas** |  | **64** | **16.484.131.312** | **1.390.110.709** | **17.874.242.021** |
| Nacionales | PN | 6 | 3.354.221.121 | -2.178.010.044 | 1.176.211.077 |
| Nacionales | PJ | 58 | 13.129.910.191 | 3.568.120.753 | 16.698.030.944 |

Al cierre de la vigencia 2024, se cuenta con un valor de $17.874 millones de pesos dentro de los cuales se destacan por su cuantía, Avianca por valor de $5.332 millones, American Port Company por valor de $2.532 millones y Transporte Orsal $ 3.306 millones.

**-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** | **No. DE PERSONAS** | **VALOR TOTAL POR TIPO DE PERSONA, DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO****NIVEL NACIONAL** |
| **NATURALES** | 60 | $1.83  |
| **JURIDICAS** | 2.482 | $94.24 |
| **TOTAL PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS** | No. 2.542 |  |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A30 DE NOVIEMBRE 2024** |  | **$96.08** |

**C.- DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**1.2.6. Limitaciones y deficiencias generales de tipo contable.** Durante la vigencia 2024, se realizó el control mediante el uso combinado de hojas de Excel y el aplicativo C-TAUX, a través de los cuales se administra, controla, consolida y depura la información. Sin embargo, dichas plataformas presentan deficiencias que no permiten un manejo eficaz de la información, generando dificultades en la generación de reportes, actualización y conciliación de los datos, y su uso en general.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.07** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | La actualización y divulgación oportuna de los estados financieros. con retrasos en la publicación que afectan la transparencia y la toma de decisiones. ejemplo la publicación extemporánea de los EF en página web de la ST, del último semestre de la vigencia 2024. |
| **2** | En cuanto al flujo de información contable. algunos documentos clave carecen de fechas de elaboración y no están adoptados en el sistema de gestión. lo que dificulta la trazabilidad y verificación de la información, por ejemplo, en el caso de los Estados Financieros publicados durante la vigencia 2024.  |
| **3** | La segregación de funciones también presenta inconsistencias, ya que en algunas actividades la responsabilidad no está claramente definida, lo que puede generar conflictos de interés y riesgos de fraude, como el caso de las conciliaciones con otras dependencias, ya que el profesional que revisa también aprueba; además no se identifica para los profesionales que elaboran el cargo y la dependencia a la que pertenecen.  |
| **4** | Falta procedimiento adecuado para las conciliaciones que realiza el proceso gestión financiera con otras dependencias, incluyendo segregación de funciones y soportes idóneos que permitan identificar la trazabilidad de la información.  |
| **5** | Falta de personal para apoyar en las actividades propias del proceso financiero para mejorar los procesos de autocontrol.  |
| **6** | Aunque las políticas contables están documentadas en el sistema Daruma, su socialización con el personal no es completamente efectiva, lo que puede afectar su correcta aplicación.  |
| **7** | Aunque se realizan autoevaluaciones de riesgos, la eficacia de los controles implementados no siempre es óptima, y persisten hallazgos internos y externos en estado abierto por falta de efectividad de las acciones correctivas. |
| **8** | No incluir en la transmisión de rendición de cuentas información de estados financieros para toma de decisiones y limitarlo solo al informe.  |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Fortalecer la socialización y capacitación del personal en relación con las políticas y procedimientos contables, asegurando su correcta aplicación.  |
| **2** | Mejorar la trazabilidad y respaldo documental de las conciliaciones contables propias del proceso gestión financiera y de aquellas con otras dependencias, garantizando su adecuada segregación de funciones para evitar riesgos de control.  |
| **3** | Establecer un mecanismo formal y periódico de revisión y actualización del catálogo de cuentas. normas para el reconocimiento. Medición, revelación y presentación de los hechos económicos, asegurando su alineación con el marco normativo para entidades de gobierno de la CGN.  |
| **4** | Implementar estrategias adicionales para la verificación del cumplimiento de los procedimientos contables. con el fin de asegurar que los registros financieros cuenten con los soportes documentales adecuados.  |
| **5** | Fortalecer la periodicidad y trazabilidad del proceso de análisis. depuración y seguimiento de cuentas. asegurando la documentación de soportes en el sistema de gestión.  |
| **6** | Definir con claridad la periodicidad y los mecanismos de revisión de la vida útil de los activos y de los procesos de depreciación. amortización y deterioro. |
| **7** | Garantizar la conservación adecuada de los documentos soporte de los registros contables, estableciendo directrices claras para su custodia y acceso.  |
| **8** | Además, se recomienda tener presente respecto a la política de control interno que se evalúa en formulario FURAG midiendo la gestión y desempeño institucional, es importante tener presente la publicación mensual de los estados financieros de cada vigencia, igualmente es necesario tener presente lo concerniente al balance general y al estado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de entidad. |
| **9** | Fortalecer la socialización de los procedimientos con el personal involucrado, asegurando que todos comprendan y apliquen correctamente los lineamientos. Para mejorar la socialización y asegurar una correcta aplicación de los procedimientos, se recomienda implementar estrategias complementarias, tales como: sesiones informativas periódicas, capacitaciones dirigidas a los equipos involucrados, espacios de retroalimentación y resolución de dudas. Estas acciones contribuirán a fortalecer el conocimiento del personal y garantizar una aplicación efectiva de los lineamientos contables establecidos. |
| **10** | Garantizar la trazabilidad de todos los bienes físicos, asegurando que cada uno cuente con su registro individualizado y evidencias verificables en los sistemas de gestión |
| **11** | Si bien el proceso financiero incluye ciertas actividades de verificación, es necesario establecer un procedimiento formal y estructurado que: Defina la periodicidad de las verificaciones, asigne responsabilidades específicas para su supervisión, actúe como una medida de autocontrol para garantizar la mejora continua del proceso |
| **12** | Se sugiere la implementación de un cronograma estructurado que asegure la realización periódica y sistemática del análisis y depuración de cuentas, con el fin de optimizar la calidad y sostenibilidad de la información contable |

**NOTA: LA ENTIDAD ENVIA LA MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CON ACTIVIDADES DE CONTROL REALIZADAS EN FORMA PARCIAL.**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LA CGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDAS A 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN % A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2024 |
| 53 | 474 | 351.62 | 26.92% | 74.18% |

**-Del 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 control retomamos lo siguiente:**

La Oficina de Control realizó para **la vigencia 2023,** seguimiento al Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República, para el primer y segundo semestre; comunicó alerta preventiva invitando a las dependencias que tienen pendiente el cumplimiento de las acciones de mejora suscritas en el PM CGR, para que remitan y carguen el reporte de avance o cumplimiento y los soportes pertinentes de manera oportuna, en el Share Point creado en la Superintendencia de Transporte para tal fin.

**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****@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**

**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.**