|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1711 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**WILSON LÓPEZ BOGOTA**

Director

Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Macarena

Cra. 44c # 33b - 24 Urbanización Los Pinos Barzal Alto

Villavicencio, Meta

Respetado Doctor López:

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** |
| **CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MACARENA - CORMACARENA** |  | **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.**

**CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MACARENA – CORMACARENA.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de circunstancia en cuentas por cobrar por $552,38 millones, debido a que, al 31 de diciembre de 2024, Cormacarena tenía registradas 739 obligaciones de mínima cuantía en las cuentas que conforman el grupo 13 cuentas por cobrar, sin haber realizado el análisis de costo -beneficio que permitiera determinar si resultaba más oneroso adelantar las gestiones de cobro que el valor de la deuda en sí misma.

Esta situación se presentó debido a la ausencia de procedimientos para la depuración de saldos contables menores y a la falta de controles internos contables orientados al análisis de costo-beneficio en los procesos de cobro de cartera de cuantías reducidas.

Lo anterior, contravino lo establecido en la medición posterior del deterioro de valor del Manual de políticas contables de Cormacarena, código M-GF-01, versión 04; el numeral 3.2.15. depuración contable permanente y sostenible del procedimiento para la evaluación del control interno contable, emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN); el artículo 5 de la Ley 1066 de 2006; el artículo 820 del Estatuto Tributario y el artículo 4 del Decreto 2452 de 2015, lo cual generó la presentación de saldos irreales, asociados a obligaciones muy bajas, cuyo proceso de cobro podría resultar más oneroso para la entidad y sobreestimación de las cuentas por cobrar del grupo 13.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por cobrar, por $585,26 millones, debido a diferencias entre los valores reflejados en los libros de contabilidad y los valores circularizados con los distintos municipios que recaudan y transfieren la sobretasa y/o el porcentaje ambiental, así como a la incorrecta liquidación y omisión en el registro contable de multas y sanciones, y a la no realización de la indexación correspondiente. Esta situación obedeció a deficiencias en la efectividad de los controles establecidos para el proceso contable, los cuales no garantizaron la calidad de la información financiera de la Corporación, así como a la falta de conciliaciones entre las áreas de contabilidad y cartera.

Lo anterior, contravino lo establecido en los artículos 2.2.9.1.1.2, 2.2.9.1.1.3 y 2.2.9.1.1.5 del Decreto 1076 de 2015; el artículo 4 de la Resolución 086 de 2010 y el numeral 9.3. política contable cuentas por cobrar del Manual de Políticas Contables de la Corporación, código M-GF-01, versión 04, lo cual generó subestimación en la cuenta contribuciones tasas e ingresos no tributarios y subregistro del monto real actualizado de las cuentas por cobrar de la Corporación.

**-Incorrección** de revelación en inversiones e instrumentos derivados, por $400,00 millones, debido a que en los estados financieros de Cormacarena, con corte al 31 de diciembre de 2024, se evidenció que no se estimó ni se registró contablemente el deterioro del 100% de la inversión realizada en Macarenia Corp, a pesar de que las cifras presentadas en los estados financieros de dicha entidad reflejaban una pérdida equivalente al valor de la inversión.

Esta situación se originó por los resultados negativos y la reducción significativa en su patrimonio neto, lo cual constituye un deterioro conforme a lo establecido en la norma técnica contable expedida por la Contaduría General de la Nación. Lo anterior, obedeció a la inobservancia de la política contable de deterioro de inversiones.

Lo anterior, contravino lo establecido en los numerales 5. Inversiones en controladas y 5.3. Medición posterior de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos para entidades de gobierno expedidas por la Contaduría General de la Nación, lo cual generó que las inversiones contabilizadas en el grupo 12 inversiones, se encontraran sobrestimadas, con cifras no ajustadas a la realidad financiera de la entidad sobre la cual se posee la inversión.

**-Incorrección** de cantidad en propiedades, planta y equipo por $149,67 millones, debido a que en el proceso de revisión de la cuenta bienes muebles en bodega, se evidenció que el valor registrado en libros era superior al valor de los bienes efectivamente existentes en la bodega. Esta diferencia se originó por deficiencias en el sistema de control interno relacionado con el almacenamiento y manejo de los bienes muebles en bodega.

Lo anterior, contravino lo establecido en numeral 9.6. Política contable de propiedad planta y equipo del manual de políticas contables de Cormacarena y el numeral 3. Responsables del procedimiento para la administración del almacén de la entidad, código P-GL-01, versión 11, con sobrestimación del saldo de la cuenta bienes muebles en bodega y riesgo de fraude o pérdida de activos de la Corporación, debido a la falta de control de los inventarios.

**-No se logró** obtener la suficiente evidencia en cuentas por cobrar, por $7.575,71 millones, respecto al cumplimiento del procedimiento para el manejo del deterioro de las cuentas por cobrar de Cormacarena, código P-GJ-06, versión 03 y el numeral 9.4.5 del Manual de políticas contables de la entidad, debido a que durante el proceso de revisión de los procedimientos y cálculos efectuados por la entidad para el reconocimiento del deterioro de cartera, se evidenció que estos no se ajustaban a la realidad financiera en cuanto a la probabilidad de pérdida.

**-La entidad no aplicó** de manera documentada ni técnicamente sustentada el procedimiento establecido para dicho cálculo. Asimismo, se identificó la ausencia de análisis históricos o estadísticos que respaldaran el importe estimado por pérdida de incobrabilidad. Esta situación obedeció a la inobservancia de la política contable de deterioro, lo cual afectó la razonabilidad de los estados financieros, vulneró el principio de revelación y comprometió la credibilidad de la información financiera presentada a las partes interesadas y generó incertidumbre contable no generalizada sobre las cuentas por cobrar registradas en los estados financieros, con una posible sobrestimación de los activos de la Corporación.

**-Incorrección** de cantidad en otros pasivos, por $6.463,73 millones, debido a la existencia de diferencias entre los valores reflejados en los libros de contabilidad y los saldos pendientes de ejecución de los convenios suscritos con diversas entidades. Situación que se originó por debilidades en el control interno contable, particularmente en el seguimiento a los convenios y en la falta de conciliación entre las áreas responsables (contabilidad, jurídica y planeación).

Lo anterior, contravino lo establecido en dinámica de la cuenta recursos recibidos en administración del catálogo de cuentas del Marco normativo para entidades de gobierno de la Contaduría General de la Nación y el Manual de políticas contables de Cormacarena, lo cual generó sobrestimación de la cuenta recursos recibidos en administración e inadecuada presentación de la información financiera de la Corporación.

**-No se logró** obtener la suficiente evidencia en cuentas por pagar, por $165,73 millones, respecto al cumplimiento de los numerales 9.1.7 y 11.1 del Manual de políticas contables de Cormacarena y el numeral 3.2.15 del procedimiento para la evaluación del control interno contable, emitido por la Contaduría General de la Nación, debido a que durante la revisión del libro auxiliar de la cuenta otros recaudos a favor de terceros, se identificó que, al cierre del ejercicio 2024, existían 71 usuarios con saldos a favor desde la vigencia 2023, respecto de los cuales Cormacarena no había adelantado los trámites administrativos correspondientes para la devolución de dineros, cruce de cuentas y/o depuración de cuantías mínimas.

-**Asimismo**, se encontraron consignaciones realizadas desde 2023, sobre las cuales la entidad no había efectuado los procesos de depuración ni la identificación del usuario que realizó la consignación, lo que generó incertidumbre contable no generalizada, incrementó el registro indebido de recursos y provocó distorsiones en la información contable de los pasivos registrados en la cuenta otros recaudos a favor de terceros.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: CON DEFICIENCIAS.**

-Deficiencias y ausencia de efectividad en los controles internos, depuración de saldos contables, conciliación entre las diferentes áreas, así como en el control y seguimiento a los inventarios y a los convenios suscritos. Igualmente, se identificaron falencias en el cálculo del deterioro de cartera y en el seguimiento y control de los actos administrativos que imponen multas.

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

**166.- CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL AREA DE MANEJO ESPECIAL LA MACARENA – CORMACARENA.**

**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)** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **20.670.317.755** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(7.575.709.424)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **67.243.044** |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **462.829.568.146** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A** **31/12/2024****(Pesos)** |
| **111090** | **Otros depósitos en instituciones financieras** | **2.351.804.597** |
| **138490** | **Otras cuentas por cobrar** | **2.908.502** |
| **163590** | **Otros bienes muebles en bodega** | **207.559.800** |
| **165590** | **Otra maquinaria y equipo** | **92.845.721** |
| **166590** | **Otros muebles, enseres y equipo de oficina** | **28.000.000** |
| **167090** | **Otros equipos de comunicación y computación** | **125.985.336** |
| **190590** | **Otros bienes y servicios pagados por anticipado** | **20.455.261** |
| **240790** | **Otros recursos a favor de terceros** | **373.763.145** |
| **249090** | **Otras cuentas por pagar** | **5.673.380** |
| **291090** | **Otros ingresos recibidos por anticipado** | **1.471.072.650** |
| **511190** | **Otros gastos generales** | **42.638.699** |
| **550890** | **Otros gastos en medio ambiente** | **3.562.571.427** |
| **589090** | **Otros gastos diversos** | **81** |
| **839090** | **Otras cuentas deudoras de control** | **3.442.707.563** |
| **891590** | **Otras cuentas deudoras de control por contra** | **(3.442.707.563)** |
| **939090** | **Otras cuentas acreedoras de control** | **147.945.483** |
| **991590** | **Otras cuentas acreedoras de control por contra** | **(12.812.331.449)** |

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:** La Corporación en la vigencia 2021 y 2022, aportó a la Corporación “**MACARENIA CORP**, un valor de $200 millones en la vigencia 2021 y $200 millones para la vigencia 2022, con el objetivo de su constitución; **dicha sociedad tiene unas responsabilidades pendientes por entregar a diciembre 31 de 2024**.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:**



**7.2.2. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo:**

****

Con respecto a la nota 7.22 se toma la cartera por edades para analizar las cuentas por cobrar mayor a 360 días la cual se identifican como difícil recaudo siendo de gran susceptibilidad de deterioro y determinándose bajo la política de deterioro de cuentas por cobrar todas aquellas cuentas que se encuentran en procesos de reorganización, liquidación, incumplimiento de pago identificando las cuentas a deteriorar que continúan de la vigencia 2023 y la aplicación de las nuevas cuentas a deteriorar en la vigencia 2024.

Los saldos corrientes para las Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios, 1507 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo por un valor de VEITE MIL SEISCIENTOS SETENTA MILLONES TRESCIENTOS DIECISIETE MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS (20.670.317.755) MCTE; al cierre contable de diciembre 31 de 2024, distribuida de la siguiente manera:



**NOTA 23. PROVISIONES:** Composición.



**Criterio:**

«Lo anterior teniendo en cuenta el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos de cuentas bancarias de la Contaduría General de la Nación, en atención a las disposiciones emitidas por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la Resolución 353 de 2016 por medio de la cual ADJE desarrolla y publica una metodología para el cálculo de la provisión contable, por lo cual la CONTADURIA GENERAL de la nación, avala la metodología de la ANDJE.»

De la misma forma, para la vigencia 2024, se inició con un saldo contable de seis mil trescientos setenta y tres millones cuarenta mil pesos ($6.373.040.000,00) M/cte, presentando los siguientes movimientos.

Para el primer trimestre de la vigencia 2024, la Oficina Asesora Jurídica reporta el primer informe sobre los procesos judiciales y el estado de cada uno de los litigios y demandas en contra de la Corporación, incorporando además las novedades con probabilidad de pérdida.

Se liquidó un incremento en la provisión de litigios y demandas en contra de la Corporación por un valor de setecientos sesenta y nueve millones ciento sesenta mil pesos ($769.160.000) M/cte, en el primer trimestre de la vigencia 2024, debido a la indexación de los valores conforme a las pretensiones de los procesos judiciales en contra.

**Calificación:**



**-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**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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** | 130 | $3.822.450.606,00 |
| **JURIDICAS** | 209 | $13.344.866.094,00 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A** | **339** | **$ 17.167.316.700,00** |

**- CORRECCIÓN DE ERRORES DEL PERIODO CONTABLE ANTERIOR.**

**De informe presentado por la entidad sobre corrección de errores a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:** Hallazgo 4. Registro de predio en propiedades, planta y equipo.

Con escritura 2165 del año 2019 la entidad recibió en calidad de donación de la empresa Hocol S.A. el predio denominado Galicia 2, área de 296 ha., ubicado en el Municipio de Puerto Gaitán, como compensación del 1% (Art. 5 del Decreto 1900 de 2006). En los estados financieros de la vigencia 2023 no reveló dicho predio en los activos no corrientes, sino en cuenta de orden

cuenta 8306 – Bienes Entregados en Custodia. La entidad aclara en notas a los estados financieros, que no tiene la propiedad del bien ya que la empresa constituyó servidumbre de paso en área de 26 m2.

Frente al análisis de la respuesta presentada por CORMACARENA por parte de la CGR, se propuso a la CGR que como existía discrepancia conceptual entre las dos entidades; la entidad auditada adquiría el compromiso de solicitar a la Contaduría General de la Nación, que como ente rector de la contabilidad pública en Colombia se pronunciara y frente a su respuesta acatar cabalmente los ajustes contables a que hubiera lugar si a eso hubiere lugar.

La Contaduría General de la Nación, se pronunció en respuesta fechada el día 02 de diciembre de 2024. Y dispuso:

Registro del hecho económico la esencia económica del mismo. Por lo tanto, la entidad ha debido reconocer en primera instancia, el valor tasado como inversión forzosa de no menos del 1% como una cuenta por cobrar a HOCOL S.A., en aplicación de la Norma de ingresos de transacciones sin contraprestación, la cual indica que se reconocerán ingresos por retribuciones, cuando surja el derecho de cobro originado en liquidaciones privadas, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios, una vez dichas liquidaciones oficiales y demás actos administrativos queden en firme.

Para ello, CORMACARENA debió registrar un debito en la subcuenta 131101-Tasas de la cuenta 1311 - Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios y un crédito en la subcuenta 411001-Tasas de la cuenta 4110 - Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios por el valor tasado de la cuenta por cobrar a HOCOL S.A. como resultado de la inversión forzosa de no menos del 1%.

Con el acuerdo pago por parte de HOCOL S.A. a CORMACARENA, esta última debió registrar "Un debito en la subcuenta 160503-Terrenos con destinación ambiental de la cuenta 1605 Terrenos, en el entendido que se adquirió con ese fin, y un crédito en la subcuenta 131101-Tasas de la cuenta 1311 - Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios, cancelando el derecho de cobro.

Por último, el numeral 4.3. Corrección de errores de la Norma de Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores establece que son errores las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Por lo anterior, si la entidad cometió un error al no reconocer el terreno como activo en su información financiera, deberá corregir el error ajustando las partidas correspondientes. Igualmente, deberá evaluar la materialidad del error, en tanto que, si el hecho económico es material, efectuara la reexpresión de los estados financieros de conformidad con lo establecido en la Norma mencionada.

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

**Tratamiento contable de los ajustes de ejercicios anteriores y las cuentas a utilizar bajo el nuevo Marco Contaduría General de la Nación.**

De acuerdo a las consideraciones expuestas anteriormente, el tratamiento para aquellos hechos que corresponden a ajustes de periodos anteriores, serán tratados como errores contables correspondientes a periodos anteriores, para lo cual la entidad deberá realizar la corrección en el periodo actual, sea o no material, afectando las partidas de activos, pasivos o patrimonio, que se hayan visto impactadas, contra la cuenta 3225 – Resultados de ejercicios anteriores, ya que de manera explícita, el Marco Normativo prohíbe el reconocimiento de este tipo de ajustes contra el resultado del periodo. Adicionalmente, la entidad deberá determinar la naturaleza del error identificado, ya que, para efectos de presentación, para aquéllos catalogados como materiales deberá re expresar de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error, en los términos establecidos en el numeral 5 del capítulo VI - Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones. Para aquellos errores clasificados como no materiales, no se requerirá su re expresión retroactiva, sin perjuicio de realizar las revelaciones correspondientes. Si el error es descubierto antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros, la entidad puede efectuar el registro contable y ordenar el ajuste a la información de acuerdo con las políticas contables adoptadas por la entidad.

De acuerdo con la norma de presentación de estados financieros, cuando la empresa corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando la empresa efectúe una corrección de errores de periodos anteriores: Revelará lo siguiente

1. La naturaleza del error de periodos anteriores;
2. El valor del ajuste para cada periodo anterior presentado, si es posible;
3. El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y
4. Una justificación de las razones por las cuales no se realizó una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

Aparte de la nota 10. Propiedades, Planta y Equipo, contenida en las notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2024.

Como se puede evidenciar, el saldo en libros a 31 de diciembre de 2024 aumento, esto debido a al reconocimiento por concepto de inmuebles, como pago de tasa retributiva anterior el lote denominado Galicia 2 ubicado en la vereda Corrobol, en Puerto Gaitán, con escritura pública N° 2165 del 2019 y matricula inmobiliaria N° 234-6294 que pertenecía a Hocol s.a. de (296 has 4.666 m2); bajo pronunciamiento de la Contaduría General de la Nación por medio de radicado CGN: 202411000393



En esta misma cantidad se impactó el patrimonio de la entidad a la fecha de corte. No afecta directamente el estado de resultados del periodo, debido a que corresponde a ingresos de periodos anteriores.

**- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS.**

**Del informe presentado por la entidad sobre la depuración por debajo del 100% de las operaciones recíprocas a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:** A diciembre 31 de 2024.las operaciones reciprocas NO quedaron al 100% conciliadas

Fueron circularizados los saldos de operaciones reciprocas con corte a 31 de diciembre de 2024 por correo electrónico a 70 entidades, se obtuvieron 11 respuestas con estas entidades se concilió. con las demás entidades no fue posible conciliar no se refleja la voluntad de hacerlo y prácticamente es habitual el comportamiento a través del tiempo

El área contable de CORMACARENA registra sus ingresos y derechos por cobrar, por tasa de uso del agua, tasa retributiva, multas y sanciones, una vez las dependencias que revisan y notifican las acciones jurídicas certifican que los actos administrativos están debidamente ejecutoriados. por esta razón nuestros registros contables son confiables y se ajustan a la realidad económica de la entidad.

**Desconocemos las razones por las cuales muchas entidades territoriales no tiene reconocidos estos valores en su contabilidad en la cuenta que les corresponde, igualmente informamos que no fue posible obtener respuesta a nuestras solicitudes de cruces de información**.

**B.- DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones:** (…) La deficiencia en la integridad de las áreas que producen información al sistema de información contable genera la posibilidad de errores por falta de oportunidad en la recepción de insumos. Durante el año 2024 hubo deficiencias en la oportunidad de la entrega de información desde la subdirección de gestión y control ambiental, relacionada particularmente con las visitas de control y seguimiento, generando la imposibilidad de elaborar conciliaciones mensuales entre estas dos dependencias, se logró hacer una conciliación parcial con corte a diciembre 31, en el mes de febrero de 2025.

Igual situación se presentó con la entrega de información relacionada con los conceptos de ingresos por multas, por parte de la oficina de autoridad ambiental, situación que generó falta de oportunidad en el cierre contable e imposibilidad de elaborar conciliaciones en tiempos cortos dentro del año, se logró una conciliación con corte a diciembre 31 de 2024, en el mes de febrero de 2025.

Se tuvo respuesta por parte de la contaduría General de la Nación, a una consulta adelantada por el contador de la corporación, respecto a un predio donado por HOCOL S.A con NIT, 860-072-1347 en el año 2019; y fue prácticamente imposible recibir por parte de la Subdirección de Gestión y control ambiental y por parte de la oficina jurídica todos los documentos que permitieran la contabilización del predio, con las exigencias proferidas por el ente rector de la contabilidad pública en Colombia, generando posiblemente inconsistencia en el valor que muestre la realidad económica de la entidad, en este registro.

Poca oportunidad en la entrega de la liquidación de intereses de mora a las cuentas por cobrar por parte de la oficina de rentas de la entidad. lo que limitó significativamente la intervención del área contable y dejando exclusivamente la responsabilidad de estas cifras en el área de rentas de la entidad.

La Corporación en la vigencia 2022 y 2021, aportó a la Corporación “MACARENIA CORP, un valor de $200 millones en la vigencia 2021 y $200 millones para la vigencia 2022, con el objetivo de su constitución; esta inversión tiene la posibilidad de modificar su valor en el tiempo dependiendo de las utilidades o pérdidas acumuladas de MACARENIA CORP. El área contable solicitó al personal directivo la consecución de los Estados financieros más recientes de esta. Pero no obtuvo respuesta o apoyo de la alta dirección; motivo por el cual los Estados Financieros de CORMACARENA, podrían afectarse negativamente.

Todas estas deficiencias en el flujo oportuno de la información de las dependencias que generan información tan importante para la contabilidad de la entidad, podrían impactar la razonabilidad de las cifras de los estados financieros, por falta entre otros del requisito de complejidad, y no reflejar la realidad económica de la entidad en todas sus actuaciones, con corte a diciembre 31 de 2024.

**C.- DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:**

**“Bases para una Opinión Calificada:**

**Ingresos recibidos por Anticipado:** Con corte a 31 de diciembre de 2024, CORMACARENA presenta dentro de sus pasivos, la suma de $1.471 millones de pesos, **por concepto de ingresos recibidos por anticipado, los cuales corresponden a recaudos por aplicar por parte de la entidad**, ante lo cual, se debe realizar la revisión y depuración de la cuenta y las gestiones pertinentes para su conciliación.

**Visitas Técnicas: Se recomienda continuar con las actividades de depuración, reconocimiento y revelación de las partidas financieras y contables de las labores realizadas desde el área de Gestión Ambiental en lo referente a visitas técnicas de inicio, seguimiento y control, así como continuar con los mecanismos que conlleven a una comunicación efectiva y oportuna entre ambas áreas que permita realizar de manera eficiente la contabilización en tiempo real de dichos ingresos en el periodo correspondiente**.

Las labores de reconocimiento y depuración de las visitas de seguimiento y control de años anteriores corresponden a un valor de $134 millones que afectaron el patrimonio, se han implementado los mecanismos de mejora correspondientes a la comunicación entre las áreas, buscando realizar dichos reconocimientos y revelaciones en el tiempo real.

**Convenios: Es fundamental continuar con el proceso de depuración, ajuste y reclasificación de las partidas asociadas a los convenios celebrados entre la Corporación Ambiental y las Personas Jurídicas con las cuales se han establecido estas colaboraciones**. Dicho proceso busca garantizar que el reconocimiento contable de las erogaciones derivadas de la ejecución de los convenios refleje con precisión el impacto financiero de estos en los estados financieros, en estricto cumplimiento de la normativa contable aplicable. En este contexto, resulta indispensable reconocer los gastos asociados a la ejecución de los convenios de acuerdo con su avance en la vigencia respectiva, asegurando que la información contable sea fiable, transparente y acorde con la realidad económica de las operaciones.

A la fecha, se han reconocido gastos por ejecución de convenios por un total de $12.389 millones. De acuerdo con la aplicación política contable vigente, se ha distribuido este monto de la siguiente manera: $1.301 millones registrados en el patrimonio, conforme a los criterios de reconocimiento y clasificación establecidos, $11.088 millones registrados en las cuentas de gasto, en línea con los principios contables de devengo y prudencia, garantizando que el reconocimiento refleje el uso efectivo de los recursos en la ejecución de los convenios.

Este proceso de reconocimiento y clasificación es esencial para mantener la integridad y transparencia de la información financiera, facilitando la adecuada toma de decisiones y asegurando el cumplimiento de las obligaciones contables y normativas establecidas para la gestión de recursos.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:** (…) **Es necesario que se haga un análisis de las estrategias, la formulación y la implementación de objetivos en la toma de decisiones, que permitirá una identificación del riesgo adecuada a las necesidades de la Corporación, con un enfoque preventivo que permita la protección de los recursos, alcanzar mejores resultados”.**

.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.84** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Falta de cumplimiento total a la publicación oportuna de los estados financieros y actos administrativos en la página web de la entidad. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Realizar actualización permanente al sistema Garantizar el cumplimiento de los requisitos establecidos para las modificaciones y adopción de dichas modificaciones de acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas y Procedimientos Contables.  |
| **2** | Garantizar y dejar el levantamiento de actas relacionadas con la necesidad de acoger conceptos resultados del evaluador para actualizar los inventarios de activos de la Corporación.  |
| **3** | Garantizar el mantenimiento al manual de políticas contables. |
| **4** | Garantizar el cumplimiento a las acciones contempladas en el Plan de Mejoramiento suscrito ante la CGR con el fin de garantizar que los hallazgos identificados no se vuelvan a presentar.  |
| **5** | Garantizar la publicación oportuna de los estados financieros en la página web de la corporación.  |
| **6** | Garantizar que finalice la implementación del mecanismo de identificación del inventario elementos en año 2023 de propiedad, planta y equipo, que facilite su identificación y trazabilidad con respecto a lo registrado en el sistema de información pimisys de la entidad.  |
| **7** | Garantizar el cumplimiento del Decreto 2768 de 2012. Establecer lineamientos que garanticen la racionalización de gastos de caja menor. Cuenta 2910: Elaborar Procedimiento por parte de las áreas para la cuenta.  |
| **8** | Se recomienda que las notas a los estados financieros detallen información relevante para la alta dirección para la toma de decisiones.  |
| **9** | Así mismo se debe garantizar la comunicación entre las áreas para que todos los hechos relevantes que afecten la información financiera sean registrados. |

**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 |
| 33 | 55 | 42 | 76% | 76% |

**-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:**

Auditorías realizadas entre las vigencias 2022 y 2024. Las cuales integran 33 hallazgos con un total de 55 acciones de mejoramiento, cuyas acciones se han cumplido de manera eficiente 42 acciones y **se encuentran pendientes por cumplir 13 acciones de mejora con corte a 31 de diciembre de 2024, con un porcentaje de avance del 76% de cumplimiento y 24% pendiente por cumplir**.

**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.**