|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  | |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026**  **Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1683 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**ARMANDO BENEDETTI**

Ministro del Interior

Calle 12 B # 8-46 Ministerio del Interior

Bogotá, D.C.

Respetado Doctor Benedetti:

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 PRESUPUESTAL, 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** |
| **MINISTERIO DEL INTERIOR** | **NO**  **RAZONABLE** | **NEGATIVA** | **INEFICIENTE** | **NO SE**  **FENECE** |

**2.- INFORME CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO VIGENCIA FISCAL 20243. Fuente: Contraloría General de la República.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **UNIDAD EJECUTORA: MINISTERIO DEL INTERIOR - GESTION GENERAL** | | | | |
| **Código:** 37-01-01 | | **Sector:** 15 Interior | | |
| **OPINIÓN PRESUPUESTAL: NO RAZONABLE** | | **FENECE LA CUENTA FISCAL: NO** | | |
| Relación hallazgos | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal SI= Sin Incidencia | | | | |
| **No.** | **Hecho** | | **$** | **CON** |
| 85 | Deficiencias de supervisión al convenio 2008 de 2021, que avala desembolso de recursos y el avance de las obras sin el cumplimiento de requisitos, inobservando el principio de responsabilidad Art 26 de la ley 80 de 1993, generando retrasos, vulnerando los principios de eficiencia y publicidad. | | 24.242.583.718,00 | A |
| 86 | Deficiencias de supervisión al convenio 2008 de 2021, que avala desembolso de recursos y el avance de las obras sin el cumplimiento de requisitos, inobservando el principio de responsabilidad Art 26 de la ley 80 de 1993, generando retrasos, vulnerando los principios de eficiencia y publicidad. | | 19.581.105.598,00 | A |
| 87 | Deficiencias de supervisión al convenio 2008 de 2021, que avala desembolso de recursos y el avance de las obras sin el cumplimiento de requisitos, inobservando el principio de responsabilidad Art 26 de la ley 80 de 1993, generando retrasos, vulnerando los principios de eficiencia y publicidad. | | 10.706.317.003,00 | A |
| 88 | Deficiencias de supervisión al convenio 2008 de 2021, que avala desembolso de recursos y el avance de las obras sin el cumplimiento de requisitos, inobservando el principio de responsabilidad Art 26 de la ley 80 de 1993, generando retrasos, vulnerando los principios de eficiencia y publicidad. | | 41.084.318.060,00 | A |
| 89 | Deficiencias de supervisión al convenio 2008 de 2021, que avala desembolso de recursos y el avance de las obras sin el cumplimiento de requisitos, inobservando el principio de responsabilidad Art 26 de la ley 80 de 1993, generando retrasos, vulnerando los principios de eficiencia y publicidad. | | 472.716.815,00 | A |
| 90 | La reserva presupuestal reportada fue de $20.410.000.000 inducida, cuando el valor cancelado en 2025, fue de  $29.355.778.428, pagándose el 100% sin que el plazo se haya alcanzado ni la ejecución se haya cumplido. | | 57.358.161.774,00 | A |
| 91 | De este desembolso, el Ministerio giró $3.000.000.000 a la ONIC mediante la Orden de Pago No. 476561024 del 30 de septiembre de 2024, constituyendo una cuenta por pagar de $3.066.522.678, es decir, generó una obligación presupuestal del convenio 2002 por $6.066.522.678, sin recibir ningún producto. | | 3.066.522.678,00 | A |

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

### **MINISTERIO DEL INTERIOR.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por cobrar, por $28.000,00 millones, presentado por una sobreestimación ya que, según los papeles de trabajo suministrados a la Contraloría General de la República, el saldo del tercero en mención, con corte a la vigencia 2023, ascendía a $612,21 millones. No obstante, la entidad reconoció el 27 de diciembre de 2024 un asiento contable con el fin de ajustar dicho valor, conforme a lo reportado en el memorando de morosos, por un monto de $3.110,23 millones.

Sin embargo, al revisar el documento contable 5963948, con fecha del mismo día, se evidenció que se registró un asiento por un valor significativamente superior, equivalente a $31.110,23 millones Esta diferencia de $28.000,00 millones, fue atribuida por la entidad a un error humano.

Esta situación contravino el numeral 4.1.1 Relevancia del Marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera, por lo que al presentar de manera imprecisa y errónea la situación financiera de la entidad, se afecta la calidad y utilidad de la información para los usuarios.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por cobrar, por $1.050,67 millones, correspondiente a procesos en etapa de cobro coactivo, en donde la entidad reportó en sus estados financieros una cartera por recaudar con el tercero Alcaldía de Buenaventura, por $4.202,70 millones, registrada al cierre de la vigencia auditada. No obstante, según el Boletín de Morosos, emitido por la Oficina Jurídica de la entidad, se identificaron únicamente tres procesos judiciales en curso, asociados al incumplimiento de los convenios 1141 del 2016, 1145 del 2017 y 1218 del 2017, por $3.152,02 millones.

La diferencia representó una sobreestimación de la cartera registrada, lo cual contraviene lo dispuesto el numeral 4.1.2 Representación fiel del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera. Esta situación genera el registro de información errónea e incompleta, incumpliendo las características cualitativas de la información financiera de propósito general contenida en los estados financieros de la entidad.

**-Incorrección** de cantidad en otros activos, por $16.564,79 millones, por diferencia entre el saldo en la cuenta de ahorros correspondiente al patrimonio autónomo constituido para ejecutar el contrato, por $2.437,83 millones y el saldo que registró el Ministerio del Interior

como pendiente de legalizar, por $3.879,80 millones.

-**En las notas** a los estados financieros se señaló un saldo final de $20.444,6 millones entregado a la Universidad de Pamplona, el cual no correspondía con el detalle de la información financiera de la ejecución del mencionado contrato.

Esta situación contravino lo establecido en el numeral 3.4.2.3. Medición posterior del Manual de políticas contables del Ministerio del Interior, lo cual generó ineficiente gestión fiscal, impidiendo la liquidación del contrato y generando una sobrestimación del activo de $16.564,79 millones.

**-Incorrección** de circunstancia en pasivos contingentes por $16.298.898,14 millones, derivada de la omisión de 46 procesos judiciales reportados con calificación de riesgo bajo, correspondientes a dicho monto durante la vigencia auditada.

Esta situación contravino lo establecido en el artículo 12 de la Resolución 431 del 28 de julio de 2023, que regula la calificación del riesgo procesal y la obligación contingente sobre procesos legales. El citado artículo dispone que, si la probabilidad de pérdida se califica como BAJA (mayor al 10% e inferior o igual al 25%), el/la apoderado/a deberá registrar el valor ‘0’ y reportarlo como pasivo contingente en cuentas de orden, conforme con la regulación contable pública expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN).

El incumplimiento de esta normativa generó un registro incompleto de los procesos judiciales en las cuentas de orden de la entidad, que afectó la transparencia del control contable y subestimó el saldo real de los pasivos contingentes.

**-Incorrección** de cantidad en provisiones, por $1.304.148,39 millones, causada por una deficiente actualización de la información relacionada con los procesos judiciales por parte del abogado responsable. Esta situación generó registros contables inexactos en la cuenta de provisiones, al reconocerse un pasivo sin que existieran actuaciones jurídicas relevantes que justificaran dicho reconocimiento.

Lo anterior contravino lo dispuesto en el artículo 2.2 Funciones del abogado del Manual del Abogado de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, así como el artículo 12 de la Resolución 431 del 28 de julio de 2023, que regula el registro del valor estimado de la obligación contingente derivada de procesos judiciales.

Como consecuencia, se evidenció una sobrestimación en la subcuenta litigios y demandas, correspondiente a una provisión contable que no tenía fundamento al cierre de la vigencia auditada.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por cobrar, por $7.443,36 millones, debido a que en la subcuenta otras cuentas por cobrar – esquemas de cobro, existían acreencias en proceso de cobro persuasivo y que cumplían con los requisitos establecidos en el Catálogo de Cuentas para Entidades del Gobierno para ser reconocidas contablemente. No obstante, la entidad omitió su registro contable.

Esta omisión contravino lo establecido en el numeral 2.4 Medición posterior de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos expedidas por la Contaduría General de la Nación, así como el numeral 3.2 Cuentas por cobrar del Manual de políticas contables del Ministerio del Interior – Versión 5.

Como consecuencia, se evidenció una subestimación en la subcuenta esquemas de cobro, ya que no se incluyeron algunos procesos en etapa de cobro persuasivo que sí fueron reportados por el Ministerio del Interior, pero no reconocidos por la entidad en su contabilidad.

**-Incorrección** de clasificación en cuentas por cobrar, por $8.095,03 millones, correspondiente a valores registrados en la subcuenta otras cuentas por cobrar – esquemas de cobro, los cuales cumplen con los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento de indicios de deterioro, basados en la morosidad y antigüedad de la cartera.

Esta situación contravino lo dispuesto en el Concepto 20211100051301 del 25 de junio de 2021, contenido en la compilación de doctrina contable pública a 31 de diciembre de 2021, así como lo establecido en el artículo 5 de la Ley 1066 de 2006, el artículo 2 del Decreto 4473 de 2006 y la normativa actualizada mediante la Resolución 417 de 2023 de la Contaduría General de la Nación.

Como resultado, se evidenció una clasificación incorrecta de la cartera que, por su morosidad y antigüedad, debió haber sido considerada con indicios de deterioro y, en consecuencia, reclasificada a la cuenta contable correspondiente, conforme a la normativa vigente.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por cobrar, por $4.059,97 millones, debido a que en la cuenta otras cuentas por cobrar – esquemas de cobro, se presentaron acreencias reportadas en estado de cobro coactivo, a los cuales no se les reconoció los intereses en virtud a lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

Lo anterior, contravino el artículo 826 del Estatuto Tributario; el Manual de cobro coactivo y persuasivo de la Contaduría General de la Nación; el artículo 431 de la Ley 1564 de 2012 y la Ley 68 de 1923. En consecuencia, se reconoció de manera incompleta las obligaciones e intereses de los procesos que se encuentran en cobro coactivo, según los dispuesto en el Estatuto Tributario.

**-Incorrección** de cantidad en otros activos por $73.224,20 millones, debido a que, una vez revisadas las notas, a los estados financieros, en contraste a la ejecución de ítems relacionados con la cuenta de otros activos, se evidenciaron convenios suscritos antes de 31 de diciembre de 2023, con recursos pendientes de legalizar por el valor mencionado, lo cual generó una sobrestimación en la cuenta 1908 de los convenios relacionados, contraviniendo lo establecido en el numeral 1.1. Control Interno Contable de la resolución 357 de julio de 2008, con reconocimiento inoportuno de los hechos económicos que impactan en las cuentas de administración de la entidad.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por pagar, por $108.282,33 millones, debido a que, al verificar las reservas de la muestra, se observó que las siguientes reservas ‘inducidas’ (recibido a satisfacción de los bienes o servicios conforme a las cláusulas contractuales) no quedaron registradas contablemente en cuentas por pagar: cuenta 2401, de los contratos 2214 de 2024, 2268 de 2024, 2295 de 2024 y 2374 de 2024.

Situación también identificada en la cuenta créditos judiciales, que contravino el numeral 3.5 del Manual de Políticas Contables de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio del Interior, que generó registro de la totalidad de las cuentas por pagar, indistintamente de la situación presupuestal, que impidió generar la obligación presupuestal por falta de PAC y por deficiencias en la comunicación y consolidación de la información entre las diferentes direcciones y el área contable.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: INEFICIENTE.**

**-Inconsistencias** en las cuentas contables objeto de la muestra, reflejadas en errores de valoración, clasificación o revelación que no representaron adecuadamente la realidad de los estados financieros. Asimismo, se evidenció la existencia de reservas y cuentas por pagar constituidas por la entidad, como consecuencia de ejecuciones contractuales objeto de prórrogas, adiciones o modificaciones.

-**Adicionalmente,** se detectaron deficiencias en la calificación del riesgo jurídico realizada por el abogado en el sistema eKOGUI, lo cual podría afectar la gestión adecuada de los procesos judiciales. Finalmente, se observaron debilidades en el trámite de la cartera a favor de la entidad, que comprometieron la eficacia en la recuperación y defensa de los recursos institucionales”

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

**21.- MINISTERIO DEL INTERIOR.**

**A.- DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

**-Comportamiento Ejecución Presupuestal 2024.** (Cifras en millones 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** | 821.684 | 582.409 | 367.906 | 363.622 | **71%** | **45%** | **44%** |
| Gastos de personal | 54.302 | 49.706 | 49.340 | 49.340 | 92% | 91% | 91% |
| Adquisición de bienes y servicios | 13.463 | 12.998 | 11.899 | 11.720 | 97% | 88% | 87% |
| Transferencias corrientes | 750.805 | 516.787 | 303.747 | 299.643 | 69% | 40% | 40% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 3.115 | 2.919 | 2.919 | 2.918 | 94% | 94% | 94% |
| **INVERSIÓN** | 484.562 | 417.520 | **162.636** | **161.657** | **86%** | **34%** | **33%** |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **1.306.246** | **999.929** | **530.542** | **525.279** | **77%** | **41%** | **40%** |

**-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** | 821.684.131 | 582.409.176 | 239.274.955 |
| Gastos de personal | 54.301.500 | 49.705.772 | 4.595.728 |
| Adquisición de bienes y servicios | 13.462.560 | 12.997.573 | 464.987 |
| Transferencias corrientes | 750.805.692 | 516.786.773 | 234.018.919 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 3.114.379 | 2.919.058 | 195.321 |
| **INVERSIÓN** | 484.561.833 | 417.520.254 | 67.041.579 |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | 1.306.245.964 | 999.929.430 | **306.316.534** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | **469.387.819** |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | **5.223.013** |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **474.610.832** |

**-Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2023 (Reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2024.** (Cifras en pesos).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO**  **a 31-12-2022** | **REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO**  **A 31-12-2023** | **% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL**  **a 31-12-2023** |
| Reservas Presupuestales 2023 | **433.439.807** | **379.425.911** | **87,53%** |
| Cuentas por Pagar 2023 | **12.887.950** | **12.887.950** | **100%** |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **446.327.757** | **392.313.861** | **87,89%** |

**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)** |
|  | Variaciones patrimoniales negativas | (1.297.379.999.216,21) |
|  | Déficit Operacional | (1.137.304.841.442,16) |
| **311000** | Resultado del ejercicio | (1.061.583.781.389,97) |
| **311002** | Pérdida o déficit del ejercicio | (1.061.583.781.389,97) |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | (770.349.885.453,13) |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | 658.296.134,82 |
| **242411** | Embargos judiciales | 9.084.905,32 |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | 185.691.589,12 |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 5.793.426.856.843,00 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **138490** | Otras cuentas por cobrar | 8.531.074,00 |
| **165590** | Otra máquina y equipo | 7.044.000,00 |
| **251290** | Otros beneficios a los empleados a largo plazo | 1.444.837.177,93 |
| **240790** | Otros recursos a favor de terceros | 17.832.503,21 |
| **242490** | Otros descuentos de nómina | 2.099.098,00 |
| **511190** | Otros gastos generales | 165.901.481,67 |
| **510790** | Otras primas | 657.247.507,00 |
| **837490** | Otros bienes almacenados para consumo | 691.625.638,13 |

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2024** | **2023** | **VARIACIÓN** |
| **CUENTAS POR COBRAR** | **53.768.527.546,61** | **10.715.375.052,20** | **43.053.152.494,41** |
| Contribuciones tasas e ingresos no  tributarios | 15.042.963.211,00 | 6.299.012.857,00 | 8.743.950.354,00 |
| Transferencia por Cobrar | 1.526.086.237,91 | 1.530.793.130,25 | -4.706.892,34 |
| Otras cuentas por cobrar | 37.199.478.097,70 | 2.885.569.064,95 | 34.313.909.032,75 |

**7.3. Otras cuentas por cobrar.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2024** | **2023** | **VARIACIÓN** |
| **CUENTAS POR COBRAR** | **37.199.478097.70** | **2.582.569.064.95** | **34.313.909.032.75** |
| Otras cuentas por cobrar | 37.199.478.097.70 | 2.885.569.064.95 | 34.313.909.032.75 |

La cuenta 138417 incremento considerablemente con relación al corte 31 de diciembre de 2023 por valor neto de $34,313,909,032,75 correspondiente al registro según información de la Dirección Jurídica del Ministerio.

Así mismo el saldo por valor de $37.138.251.109,00 en la vigencia 2024 según el siguiente detalle:

|  |  |
| --- | --- |
| **TERCERO** | **VALOR** |
| POLICIA NACIONAL - DIRECCION LOGISTICA Y FINANCIERA | 31.722.445.397,00 |
| MUNICIPIO DE CHIBOLO MAGDALENA | 17.840.486,00 |
| MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA | 212.077.412,00 |
| MUNICIPIO DE DUITAMA | 237.895.217,00 |
| MUNICIPIO DE ALCALA | 8.119.206,00 |
| BUENAVENTURA DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL, PORTUARIO, BIODIVERSO Y  ECOTURISTICO | 4.202.698.812,00 |
| NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A. | 15.575.150,00 |
| JULIETTE MARIA HERNANDEZ VILLA | 6.900.000,00 |
| MAGALIS MARIA AREVALO MEJIA | 6.074.316,00 |
| VICTORIA LUZ REPIZO MUÑOZ | 1.924.462,00 |
| MUNICIPIO DEL MEDIO BAUDO | 198.647.564,00 |
| GOBERNACION DEL CHOCO | 164.893.757,00 |
| CONSORCIO ARQUITECTOS INTERVENTORES | 336.659.330,00 |
| JAVIER MAURICIO ARIAS JURADO | 6.500.000,00 |
| **TOTALES:** | **37.138.251.109,00** |

**NOTA 23. PROVISIONES.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2024** | **2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **PROVISIONES** | **2.119.484.447.440,00** | **599.085.422.129,68** | **1.520.399.025.310,32** |
| Litigios y demandas | 2.119.484.447.440,00 | 599.085.422.129,68 | 1.520.399.025.310,32 |

**23.1. Litigios y demandas.**

Esta cuenta presenta un saldo total de $ 2.119.484.447.440,00, demandas en calificación del riesgo procesal alto en contra del Ministerio, según informe remitido por la Dirección Jurídica del Ministerio, con corte a 31 de diciembre de 2024.

Esta cuenta presenta una variación o incremento neto por valor de $1.520.399.025.310,32 con relación al año 2023 principalmente por cuanto a la fecha se registraron las demandas con impacto alto de conformidad con el valor informado por la Dirección Jurídica, de conformidad con la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales a adoptada por el Ministerio del Interior, de acuerdo con lo dispuesto por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica – Ekogui. A continuación, el detalle de las demandas de alto impacto.

|  |  |
| --- | --- |
| **TERCERO** | **VALOR** |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | 193.922.224.047,00 |
| MUNICIPIO DE CAREPA | 8.343.556.185,00 |
| ORTOPEDICOS DEL PACIFICO S.A.S. | 1.304.148.384.019,00 |
| FONDO GANADERO DEL CAQUETA S.A. EN LIQUIDACION | 157.458.841.337,00 |
| ORLANDO BELTRAN CUELLAR | 18.950.537.545,00 |
| RAMON DARIO ORTIZ ACOSTA | 9.438.930,00 |
| DIANA LUCIA BOTERO DUQUE | 279.535.142,00 |
| GLORIA POLANCO DE LOZASA Y OTROS | 30.289.311.319,00 |
| TEODORO DUARTE GARZON | 56.363.046.990,00 |
| JAIRO DE JESUS MATHIEU ZULETA | 253.012.647,00 |
| HERMINIA PASTRANA NUÑEZ | 41.364.248,00 |
| ELIZABETH MERA SANDOVAL | 32.500.000,00 |
| GLADYS SONIA CAPETILLO LONGO | 114.400.000,00 |
| FERNANDO LEON ENAMORADO | 357.017.490,00 |
| LUZ ANGELA USNAS MULCUE | 435.500.000,00 |
| ALVARO SAA CASAFRANCO | 4.890.546.547,00 |
| TERESITA DE JESUS HERNANDEZ PEREZ | 602.540.189,00 |
| MAXIMILIANO SALCEDO GAMBOA | 33.604.740.323,00 |
| GLORIA JIMENA FAJARDO ARICAPE | 592.491.153,00 |
| HECTOR CAVADIA PITALUA | 9.143.897.682,00 |
| LUZ MELFI OQUENDO DAVID | 692.995.225,00 |
| YANET ALEXANDRA GOEZ GIRALDO | 0,00 |
| DIEGO DAIRO NAVARRO AVILES | 3.272.740.935,00 |
| VANESSA ALEXANDRA MENDOZA BUSTOS | 2.812.878.155,00 |
| LOLYLUZ VELANDIA HERNANDEZ | 73.985.305,00 |
| AZARIAS ALOMIA RIASCOS | 263.201.200.426,00 |
| MARIA DALILA ALVAREZ DE QUIÑONEZ | 1.443.549.399,00 |
| ELBER GARCIA ROPERO | 650.056.438,00 |
| EDILMER RODRIGUEZ CASTRO | 13.952.468.626,00 |
| KAREN DAYANA CARDONA ZAPATA | 1.251.864.116,00 |
| AMAURIS JOSE ORTEGA CARDENAS | 594.481.040,00 |
| CARMEN OFELIA CUCAITA GARCIA | 1.687.081.080,00 |
| MARIANA ISABEL CHILHUESO ALCALDE | 7.808.260.902,00 |
| ALBANIA SAUCEDO YEPES | 2.210.000.000,00 |
| TOTALES: | 2.119.484.447.440,00 |

**-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** | 0 | $0,00 |
| **JURIDICAS** | 20 | $6.542.219.510,00 |
| **TOTAL, PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS** | N° 20 |  |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** |  | **$6.542.219.510,00** |

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

Del informe presentado por la entidad sobre la corrección a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:

Durante la vigencia 2024, se efectuó corrección de periodos contables anteriores según detalle a continuación:

Con el fin de depurar esta cuenta el Ministerio del Interior solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación, el 22 de diciembre de 2023, con el fin de que nos revisaran el concepto N°. 2016000037701 correspondiente al tratamiento contable de los convenios interadministrativos entre el Ministerio del Interior, Fonsecon y los municipios.

La Contaduría dio respuesta el 02 de febrero de 2024, mediante radicado N°. 20241100002321, indicando lo siguiente: El concepto N°. 2016000037701 del 24 de noviembre de 2016. El cual se refiere al reconocimiento contable del convenio interadministrativo entre el Ministerio del Interior y los municipios con recursos del FONSECON, para realizar obras de infraestructura, se refiere a recursos entregados en administración. No obstante, se debe tener en cuenta que, a partir de la implementación de los nuevos marcos normativos, es decir, a partir del 01 de enero de 2018, el Régimen de Contabilidad Pública precedente perdió vigencia. Por lo tanto, el Concepto N°. 2016000037701 no aplica bajo el nuevo contexto normativo.

En este sentido, el reconocimiento, medición, baja en cuentas y presentación de los elementos de los estados financieros del Ministerio, deberán atender los lineamientos emitidos actualmente bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

“*En lo referente a qué se debe hacer con los saldos que se han registrado desde el año 2016 en las subcuentas 190801-En administración de la cuenta 1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN Y 161501-Edificaciones de la cuenta 1615-COSTRUCCIONES EN CURSO; el Ministerio deberá revisar los contratos y demás documentos que originaron dichos reconocimientos, y en consonancia con el numeral 3.2.15 del Procedimiento para la Evaluación del Control interno Contable (Adjunto), se deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel.*”

El 22 de mayo de 2024 mediante radicado 20240010027402 el Ministerio del Interior, solicitó nuevamente el concepto por cuanto nos encontramos revisando los saldos de las cuentas 190801 y 161501 de acuerdo con el concepto de la CGN y adicionalmente remitimos copias de convenios para que conceptúen sobre el manejo contable de estos convenios.

El 27 de junio de 2024, según radicado N°. 20241100022511 la Contaduría General de la Nación, respondió lo siguiente:

“*Con base en el principio de esencia sobre forma del Marco Conceptual para Entidades del Gobierno, las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica; por ello, esta prima cuando existe conflicto con la forma legal que da origen a los mismos. Así mismo, la Norma de Gastos de Transferencia y Subvenciones, establece que se reconocerán como gastos de transferencia los activos, monetarios o no monetarios, que se entreguen a otras entidades de gobierno sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del activo entregado.*

*Por otra parte, la Norma de Gastos de Transferencias y Subvenciones, establece que existen condiciones cuando se requiera que el receptor use o consuma el beneficio económico futuro o el potencial de servicio del activo transferido para un propósito concreto y que, si estos no se usan o consumen como se especifica, se devuelven, total o parcialmente, a la entidad transferidora del activo quien tiene la facultada administrativa o legal de hacer exigible la devolución. Adicionalmente, para que exista una transferencia o subvención condicionada, la entidad transferidora del activo debe tener la capacidad de evaluar periódicamente el cumplimiento de la obligación de desempeño, lo cual ocurre si se detallan aspectos tales como: a) La naturaleza o cantidad de bienes y servicios a suministrar por el receptor, la naturaleza de los activos a adquirir o la naturaleza de las obligaciones a financiar y b) el plazo durante el cual deba cumplirse.*

*Por consiguiente, la entidad transferidora reconocerá un activo diferido y posteriormente un gasto en el resultado del periodo, en la medida en la que el receptor cumpla con la obligación de desempeño. Con base en las anteriores definiciones y en la información suministrada en el sentido de que, luego del análisis, los saldos registrados en la cuenta 1908- RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN, corresponden en realidad a transferencia condicionadas, el registro contable se efectuará debitando la subcuenta 198604- Gastos Diferidos por transferencias condicionadas de la cuenta 1986-ACTIVOS DIFERIDOS Y ACREDITANDO 190801-En administración de la cuenta 1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN. Ahora bien, en el caso de las edificaciones que, de acuerdo con su análisis, corresponden a un gasto por transferencia, dado que el hecho económico, según lo mencionado con la consulta, ocurrió desde el año 2016, el error se debe corregir afectando los resultados de ejercicios anteriores. En el caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, la entidad represará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error.*

*Por último, en lo referente a la necesidad de llevar las reclasificaciones anteriores para su aprobación ante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, la CGN no es la entidad competente para definir la realización de dicho proceso, por tanto, el Ministerio del Interior debe tener en cuenta los numerales 3.2.2, 3.2.4 u 3.2.15 del Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.*”

Es importante aclarar que de acuerdo con la política de materialidad del Ministerio no fue necesario reexpresar los Estados Financieros, por cuanto los ajustes realizados el porcentaje de materialidad es menor al 10% con relación a los activos del Ministerio, según detalle:

**CONSTRUCCIONES EN CURSO RECLASIFICADAS SEGÚN ACTA COMITÉ SOSTENIBILIDAD**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **AÑO** | **Suma de VALOR** | **Porcentaje** |
| 2012 | 7.915.919.078 | 3,45 |
| 2013 | 8.768.901.588 | 2,92 |
| 2014 | 853.721.182 | 0,25 |
| 2015 | 37.443.289.311 | 4,13 |
| 2016 | 29.368.377.338 | 0,03 |
| 2017 | 16.393.005.131 | 0,02 |
| 2018 | 22.301.589.550 | 0,03 |
| 2019 | 39.887.698.126 | 5,79 |
| 2020 | 16.092.860.572 | 2,33 |
| 2021 | 52.533.705.693 | 6,56 |
| 2022 | 6.982.770.803 | 0,58 |
| 2023 | 1.283.325.293 | 0,05 |
| **Total general** | **239.825.163.667** | 9,11 |

**- 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:**

Se realizaron circularizaciones y conciliaciones con las entidades, pero no se logró depurar el 100% de estas operaciones.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.85** |

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Se evidencia debilidad en la identificación de riesgos de índole contable para detectar oportunamente las deficiencias, errores o inconsistencias al momento de generar información contable, y así mitigar el riesgo al Sistema de Control Interno Contable que pueda afectar los Estados Financieros y no afecte la razonabilidad, utilidad y confiabilidad de la información generada por las operaciones financieras y económicas reconocidas a través del Sistema Financiero de la Nación SIIF Nación II. |
| **2** | Se adelantaron gestiones por parte de las dependencias generadoras de información, para legalizar los saldos reportados en las cuentas contables 1908-Recursos Entregados en Administración y 161501- Construcciones en curso, pero se mantienen saldos de vigencias anteriores. |
| **3** | Si bien el grupo de Gestión Financiera ha aunado esfuerzos para subsanar los hallazgos encontrados tanto por la Oficina de Control Interno como por la Contraloría General de la República, aún persisten debilidades en la conciliación de ajustes a realizar por la Dirección del Tesoro Nacional de la cuenta Única Nacional, y en ajustes de cuentas recíprocas con las entidades territoriales. |
| **4** | El Grupo de Gestión financiera requiere reforzar el grupo con funcionarios de planta, toda vez que las funciones son desarrolladas por un número significativo de contratistas, situación que afecta la continuidad de los procesos por la alta rotación del personal. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Establecer en el mapa de riesgos aquellos de índole contable, conforme a los criterios observados en el anexo de la Resolución 193 de 2016 “Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable” |
| **2** | Considerar el riesgo por el no fenecimiento de la cuenta, teniendo en cuenta los efectos que puede generar, en caso de recurrencia. |
| **3** | Definir indicadores financieros y de gestión dentro del proceso que midan la efectividad de los controles establecidos en el proceso contable. |
| **4** | Gestionar de manera oportuna las partidas conciliatorias observadas en el cierre de la vigencia 2024, particularmente las adelantadas con la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional. |
| **5** | Continuar con el proceso de seguimiento a los saldos registrados en las cuentas contables 190801- Recursos entregados en administración, las cuales fueron objeto de hallazgos por parte de la Contraloría. |
| **6** | Optimizar las gestiones administrativas para la recuperación oportuna de las cuentas por cobrar dentro del tiempo razonable, acorde con las acciones realizadas por la Dirección Jurídica del Ministerio. |
| **7** | Reforzar la actividad de capacitación para los supervisores de contratos en la entidad, frente a la responsabilidad de legalizar oportunamente los recursos entregados en administración ante el Grupo de Gestión Financiera y Contable; toda vez que dichos recursos han sido objeto de pronunciamiento por parte de la Contraloría. |
| **8** | Realizar la reformulación de los plazos y unidades de medida, así como el análisis de causas (causa/raíz), que permita mitigar y/o eliminar los hallazgos generados por la Contraloría. |
| **9** | Actualizar el manual de Políticas Contables de conformidad con lo estipulado en la Resolución No. 038 del 13 de febrero de 2024 'Por la cual se modifica el parágrafo 3 del artículo 6 de la Resolución No. 411 de 2023 y se derogan las Resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020". |
| **10** | Adelantar la actualización de los procedimientos, instructivos, formatos y/ o anexos asociados al Proceso de “Gestión Financiera” y adoptados en el Sistema Integrado de Gestión Institucional - SIGI, conforme a la nueva plantilla definida en el Proceso Estratégico “Planeación Direccionamiento Estratégico y Comunicaciones” así como, retirar del sistema los anexos y documentos que no están siendo utilizados. |
| **11** | Fortalecer las acciones encaminadas a socializar de forma masiva la información relacionada con el adecuado control de los bienes del Ministerio del Interior, con el objeto de minimizar las situaciones evidenciadas en las tomas físicas adelantada en la entidad. |
| **12** | Incluir dentro del Plan Institucional de Capacitación, estrategias que fortalezcan las habilidades y competencias del personal involucrado en el proceso contable, en aras de propender por la generación de información contable razonable, fidedigna y útil para la toma de decisiones. |

**D.- MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.**

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

**E.- INFORME EJECUTIVO SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO 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 CUMPLIDAS A 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLANEN %A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN %A 31/12/2024 |
| 50 | 91 | 20 | 22% | 47% |

**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.**