|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1713 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctora

**CAROLINA WIESNER CEBALLOS**

Directora General

Instituto Nacional de Cancerología

Calle 1 # 9 - 85

Bogotá, D.C.

Respetada Doctora Wiesner:

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** |
| **INSTITUTO NACIONAL DE CANCELOGÍA - INC** |  | **NEGATIVA** | **INEFICIENTE** | **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.**

**E.S.E. INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA – INC.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por cobrar, por $3,09 millones, debido a que procesada y analizada la información suministrada por el proceso de facturación del Instituto Nacional de Cancerología (INC), se efectuó revisión de los valores efectivamente facturados y comparación de las tarifas aplicadas frente a los servicios estipulados en los anexos contractuales de venta de servicios de salud, identificando un menor valor facturado con respecto a las tarifas pactadas en cinco contratos.

Lo anterior, contravino lo establecido en artículo 6 de la Ley 610 de 2000; el artículo 25 de la Ley 1952 de 2019 y el manual de políticas contables del Instituto Nacional de Cancerología, lo cual generó subestimación de la cuenta de prestación de servicios de salud (cuentas por cobrar), al facturar servicios por debajo de las tarifas pactadas, afectando sus ingresos.

**-Incorrección** de cantidad en inventarios, por $12,86 millones, debido a que en la auditoría al contrato 0149 -2024, cuyo objeto fue la gestión integral de los servicios farmacéuticos, que incluyó la tercerización para la compra, suministro, distribución y dispensación de medicamentos y dispositivos médicos, suscrito entre Cruz Verde y el Instituto Nacional de Cancerología (INC), se evidenció que el medicamento BRENTUXIMAB 50mg, suministrado por Cruz Verde a la entidad sin un debido contrato o respaldo presupuestal, se legalizó siendo un hecho cumplido con cargo a un nuevo contrato en fecha diferente al suministro, lo cual contravino lo establecido en el artículo 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, capítulo I, artículo 4 de la Resolución 1995 de 1999, lo cual generó falta de control en la administración de los medicamentos que ingresaron al Instituto Nacional de Cancerología (INC) y la generación de un daño fiscal y sobrestimación de la cuenta de inventarios.

**-Incorrección** de cantidad en propiedades, planta y equipo, por $7.525,09 millones, debido a que la cuenta se encontró subvalorada ya que el registro de la subcuenta de obras construcción fue cero y la valorización real de los bienes inmuebles del Instituto Nacional de Cancerología (INC) no estaba actualizada, toda vez que las edificaciones fueron objeto de adecuaciones, remodelaciones, mantenimientos y nuevas construcciones.

Lo anterior, contravino lo establecido en la Circular Externa 060 de 2005; los artículos 2.2.2.3.2 y 2.2.2.3.3 del Decreto 1170 de 2015; los artículos 2.2.2.1.3, 2.2.2.1.4 y 2.2.2.6.2. del Decreto 148 de 2020 y los artículo 25 y 38 de la Ley 1952 de 2019, Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación (CGN)- Manual de políticas contables del Instituto Nacional de Cancerología (INC), lo cual generó una subestimación de la cuenta de construcciones en curso y una sobrestimación de la cuenta de anticipos sobre convenios, Así mismo, la cuenta Edificaciones no reflejó adecuadamente el valor real de los activos, dado que el último avalúo fue realizado en 2012 y, desde entonces, las edificaciones fueron objeto de adecuaciones, remodelaciones, mantenimientos y nuevas construcciones.

**-Incorrección** de cantidad en otros activos, por $50.744,70 millones, debido a que al cierre del período, la cuenta bienes y servicios pagados por anticipado, dentro del cual se identificaron montos correspondientes a anticipos entregados a proveedores y contratistas, no fueron amortizados de manera oportuna, a pesar que los bienes o servicios fueron entregados o ejecutados, o transcurrido un tiempo excesivo desde su entrega, sobrestimado el saldo de esta cuenta y subestimada la cuenta equipos medico científico en la misma cuantía.

Lo anterior, contravino lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y los artículos 25 y 38 de la Ley 1952 de 2019, que generó una sobrestimación del activo corriente, al mantener registros de anticipos ya ejecutados, un posible riesgo de pérdida de recursos si no se legalizan o depuran oportunamente estos saldos ante la falta de control entre la ejecución contractual y el registro contable.

**-Incorrección** de cantidad en provisiones, por $3.470,18 millones, debido a que una vez analizados los informes de calificación del riesgo procesal bajo la metodología de reconocido valor técnico y cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales del Instituto Nacional de Cancerología (INC) y cruzados con los saldos reconocidos en la provisión e informe de jurídica y estados financieros a 31 de diciembre de 2024, se presentaron diferencias respecto a los procesos con probabilidad de pérdida Alta, frente a lo provisionado por el área de contabilidad. La probabilidad alta presentó diferencia de 13 procesos respecto a los de media, baja y remota.

Lo anterior, contravino lo establecido en el artículo 1 de la Ley 448 de 1998; el artículo 3 del Decreto 2052 de 16 de octubre de 2014; los artículo 2.2.3.4.1.10., 2.2.3.4.1.12 y 2.2.3.4.1.14 del Decreto 1069 de 2015; la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016; la Resolución 116 de 2017; la Resolución 431 de 2023; la Circular externa 09 del 17 de noviembre de 2016; la Circular Externa 0023 del 11 de diciembre de 2015; la Resolución 992 de 2022 del Instituto Nacional de Cancerología (INC), numeral 12 del manual de políticas contables del Instituto Nacional de Cancerología (INC),código GCO- P02-M-01 del 30 diciembre de 2022, lo cual generó una inadecuada medición, representación y revelación de los estados financieros a 31 de diciembre de 2024, debido a las omisiones que afectaron la confiabilidad y razonabilidad de la información financiera.

**-Incorrección** de cantidad en otros ingresos, por $125,15 millones, debido a que no se efectuó la aplicación de la cláusula de descuento por pronto pago a los contratos que se detallan a continuación: contrato c0399-2023, contrato c0439-2023, contrato c0506-2023, contrato c0540-2023, contrato c0561-2023, contrato c0562-2023, contrato c0601-2023, contrato c0604-2023, contrato c0606-2023, contrato c0622-2023 y contrato c0428-2023.

Lo anterior, contravino lo establecido en Resolución 414 de 2014; el Instructivo 002 de 2014; la Resolución 139 de 2015; la Resolución 663 de 2015; la Resolución 466 de 2016; el Decreto 111 de 1996; el Decreto 1068 de 2015; la Resolución 0992 de 2022; la Ley 2291 de 2023 y el artículo 25 y 38 de la Ley 1952 de 2019, lo cual generó una disminución del efectivo por no aplicar los descuentos condicionados por pronto pago, que debieron reconocerse en la cuenta contable ingresos diversos, configurando un menoscabo en los recursos públicos del Instituto Nacional de Cancerología (INC).

**-Incorrección** de cantidad en otros gastos, por $2,43 millones, debido a pago de sentencia condenatoria ejecutoriada el 24 de abril de 2023, mediante la Resolución 0477 del 28 de junio de 2024, donde se detalló el valor del pago de las prestaciones sociales e indexación e intereses.

**-El Instituto Nacional de Cancerología** (INC) excedió el término máximo de 10 meses (artículos 1928 y 1958 del CPACA) para su pago y mediante la Resolución 0477 del 28 de junio de 2024 se ordenó el pago de la condena impuesta y se dictaron otras disposiciones. Los 10 meses se cumplieron el 24 de febrero de 2024 y el pago se hizo el 25 de julio de 2024.

Lo anterior, contravino lo establecido en el artículo 195 de la Ley 1437 de 2011; el artículo 25 y 38 de la Ley 1952 de 2019; los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, lo cual generó incumplimiento normativo ante el pago fuera de término de la sentencia judicial y la presunta gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna por parte del Instituto Nacional de Cancerología (INC), por el pago de intereses y configurando un posible detrimento patrimonial.

**-Incorrección** de cantidad en otros gastos, por $96,27 millones, debido a que los gastos diversos se encontraron sobrestimados, al registrar pagos correspondientes a multas impuestas por la Secretaría Distrital de Salud de Bogotá, debido a quejas relacionadas con la prestación del servicio, específicamente por el incumplimiento de condiciones del Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad (SOGC).

Lo anterior, contravino lo establecido en el artículo 49 de la Constitución Política de Colombia; el artículo 49 de la Resolución 2023 de 2014, modificada por la Resolución 3100 de 2019; la Resolución 3100 de 2019; el Decreto 780 de 2016; los artículos 25 y 38 de la Ley 1952 de 2019; los artículo 3 - 6 de la Ley 610 de 2000, lo cual generó un registro contable que conllevó a la disminución directa del resultado del ejercicio, con afectación la utilidad neta y, por consiguiente, el patrimonio contable de la entidad y un posible detrimento patrimonial, además de los principios de legalidad, eficiencia y responsabilidad en el manejo de los recursos públicos.

**-Incorrección** de cantidad en otros gastos, por $14,01 millones, debido a pagos de valores dejados de descontar a contratos en la vigencia 2017 y 2018, por concepto de estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia, como una contribución parafiscal con destinación específica para el fortalecimiento de las 32 universidades Públicas, creada por la Ley 1697 de 2013 vigente desde el 20 de diciembre del 2013.

Lo anterior, contravino lo establecido en los artículos 1, 2, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 de la Ley 1697 de 2013; el artículo 2.5.4.1.2.1. del Decreto 1075 del 26 de mayo de 2015; los artículos 25 y 38 de la Ley 1952 de 2019; los artículos 3 - 6 de la Ley 610 de 2000, lo cual generó un incumplimiento normativo en la retención de la contribución parafiscal, incurriendo en un gasto que no debió ser asumido con cargo al presupuesto de la vigencia 2024, toda vez que pudo haber adelantado las gestiones correspondientes con los contratistas identificados.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: INEFICIENTE.**

-Falta de reconocimiento, medición y clasificación de los hechos económicos que afectaron directamente la estructura financiera de los estados de balance y resultados del ejercicio.

#

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

**214.- E.S.E - INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA.**

**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)** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(76.423.296.484)** |
| **242411** | Embargos judiciales | **9.267.095** |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | **141.874.221** |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **21.908.455.495** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A** **31/12/2024****(Pesos)** |
| **122490** | Otras inversiones de administración de liquidación | **448.994.969** |
| **131790** | Otros servicios | **1.156.149.301** |
| **131990** | Otras cuentas por cobrar servicios de salud | **126.978.612.827** |
| **138490** | Otras cuentas por cobrar | **5.243.610** |
| **151490** | Otros materiales y suministros | **951.807.951** |
| **240790** | Otros recursos a favor de terceros | **229.337.000** |
| **243690** | Otras retenciones | **114.125.000** |
| **299090** | Otros pasivos diferidos | **1.914.040.000** |
| **443090** | Otras subvenciones | **186.273.221** |
| **480290** | Otros ingresos financieros | **55.185.943** |
| **480890** | Otros ingresos diversos | **22.348.960.630** |
| **510290** | Otras contribuciones imputadas | **25.305.877** |
| **510790** | Otras primas | **248.100.694** |
| **510890** | Otros gastos de personal diversos | **475.696.738** |
| **512090** | Otros impuestos contribuciones y tasas | **26.395.200** |
| **589090** | Otros gastos diversos | **16.045.614.582** |
| **819090** | Otros activos contingentes | **1.677.935.639** |
| **839090** | Otras cuentas deudoras de control | **5.000.000** |
| **890590** | Otros activos contingentes por contra | **(1.677.935.639)** |
| **891590** | Otras cuentas deudoras de control por contra | **(5.000.000)** |
| **939090** | Otras cuentas acreedoras de control | **15.071.857** |
| **990590** | Otros pasivos contingentes por el contrario | **(21.908.455.495)** |
| **991590** | Otros cuentas acreedoras de control por contra | **(172.669.576)** |

**-NOTA 7 – CUENTAS POR COBRAR.**



**7.9 Cuentas por Cobrar- Prestación de Servicios:**

Se presenta a continuación la tabla en la cual se indica según la política contable del Instituto los porcentajes aplicados a la cartera según la edad de esta, de acuerdo con la Resolución 0992 de 2022, con la cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Instituto.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Edad** | **O a 30 días** | **31 a 60 días** | **61 a 90 días** | **91 a 180 días** | **181 a 360 días** | **361 a más** | **Entidades en liquidación** |
| % deterioro | 2% | 2% | 2% | 5% | 10% | 80% | 100% |

Con base en la anterior información y en aplicación de la política de cartera, en lo relacionado con el deterioro, durante la vigencia 2024 se provisionó el 100% de cartera de las entidades en liquidación la cuales se relaciona en el siguiente cuadro comparativo de los tres últimos años:





**7.24 Cuentas por Cobrar Vencidas no Deterioradas:** A continuación, se relaciona tabla con el detalle de los principales deudores, comparativo para las 3 últimas vigencias

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ASEGURADORA** | **2024** | **2023** | **2022** |
| NUEVA EPS S.A. CONT | 56.341.406.018 | 38.537.847.401 | 30.187.147.837 |
| FAMISANAR | 47.251 .585.496 | 33.915.610.665 | 24.150.940.783 |
| CAPITAL SALUD SAS | 36.925.496.612 | 25.555.141.539 | 13.752.168.886 |
| COMP ENSAR E.P S. | 12.733.411.348 | 13.343.698.008 | 10.938.802.903 |
| CAPRESOCA | 11.307.401.363 | 11.624.546.915 | 5.880.290.079 |
| FIDUPREVISORA SA | 10.167.162.320 | 766.498.406 | 277.619.815 |
| CA] ACOPI | 7 500.934.180 | 3.640.261.894 | 3.038.472.060 |
| SANITAS EPS | 6.902.695.089 | 8.135.252.858 | 6.036.261.3 10 |
| SALUD TOTAL EPS | 5.810.583.663 | 5.542.695.697 | 3.632.876.277 |
| FONDO FINANCIERO DISTRITAL | 3.648.085.626 | 6.490.208.969 | 11.151.853.603 |
| ASOCIACION DE EXALUMNOS INC | 2.619.427.886 | 3.129.721.377 | 2.627.861.806 |

**-NOTA 23 – PROVISIONES.**

El movimiento de las provisiones del Instituto al 31 de diciembre de 2024 y 2023 se detalla a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **DESCRIPCIÓN** |  |  | **VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **NAT** | **CONCEPTO** | **2024** | **2023** | **VALOR****VARIACIÓN** |
| 2.7 | Cr | PROVISIONES | 3.026.283.922 | 4.080.370.414 | -1.054.086.492 |
| 2.7.01 | Cr | Litigios demandas | 3.026.283.922 | 4.080.370.414 | -1.054.086492 |

Este valor corresponde a las pretensiones de los demandantes por los litigios del año 2015 y anteriores; ya que para los litigios de los años 2016 y siguientes son registrados en cuentas de orden hasta tanto se dé el fallo en primera instancia.

Durante la vigencia 2024, se realizó la clasificación de los procesos, de acuerdo con la probabilidad de pérdida del proceso determinada por la Oficina Jurídica del Instituto y según la política contable contenida en el Manual de Políticas Contables de INC; de acuerdo a lo anterior se registra en cuenta de balance los procesos calificados con probabilidad de pérdida Alta es decir mayor al 50%, para los procesos con probabilidad media y baja es decir menor al 50% se registran en cuentas de orden.

**23.1. Litigios y Demandas**

Se presenta la siguiente tabla de acuerdo con el tipo de proceso jurídico:



**-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** |  | $  |
| **JURIDICAS** | 35 | $57.543 |
| **TOTAL PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS** | No. 35  | $ |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A** |  | **$57.543** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.89** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | En los soportes de socializaciones de procedimientos, de capacitaciones, entre otros.  |
| **2** | Falta de estrategias cuando no se disponga de recursos para capacitaciones a través de un tercero. |
| **3** | Ausencia de una circular o directriz donde se dé la instrucción de que todos los elementos donados en especie a las diferentes áreas tienes que ser reportados al grupo de almacén para se hagan parte del inventario del Instituto. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Capacitar al Grupo de Gestión de Contabilidad en temas Contables, actualizaciones tributarias y de normatividad vigente, con el fin de fortalecer el análisis y depuración de la información contable virtual o presencial a través de diferentes plataformas con las cuentas el Instituto  |
| **2** | Documentar mediante registro de asistencia y listado de asistencia, las capacitaciones realizadas por el Grupo Gestión de Contabilidad a las áreas que lo requieran |
| **3** | Documentar en un instructivo u otro documento el proceso de cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos Se reiteran las siguientes recomendaciones registradas en el Informe de Control Interno Contable vigencia 2023 que son las misma del 2022 |
| **4** | Capacitar y socializar a las áreas involucradas dentro de Proceso Contable sobre la actualización de los Manuales y Manual de Políticas Contables, así mismo sobre los aplicativos de SAP para optimizar su uso. |
| **5** | Incluir en el cronograma de la presentación de la información financiera la fecha de cumplimiento de los planes de mejora Internos y externos a fin de cumplir con los requisitos antes de la fecha límite de cierre. |
| **6** | Incluir Procedimiento de Conciliación con las diferentes áreas y contabilidad. |
| **7** | Actualizar el Manual para realizar Inventario físico de Activos Fijos por centro de costos Formato GDG-P03-M-04, en el cual se describa la metodología para determinar la prueba selectiva mensual (enero-junio) de los centros de costos para la toma física de Inventarios y su verificación. |
| **8** | Soportar todas las capacitaciones con actas y listas de asistencia del personal involucrado en el proceso contable. |

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

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

**La entidad informa**: La Contraloría General de la República, se encuentra adelantando la auditoria del año 2024 con la proyección de cierre en mayo 2025

**-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 Interno en cumplimiento de su Rol: Evaluación y Seguimiento (Decreto 648 de 2017) se realizó la verificación de los soportes de las acciones de mejora del plan de mejoramiento número 5164188702023-12-31, emprendido por el INC.

**Hallazgo No. 1** Títulos de Tesorería El saldo de la cuenta contable 1223010101 “Títulos de Tesorería”, revela en los estados financieros de la vigencia 2023 un saldo de 34.920.544.200 COP, pero el valor facial del Título No. TCO363050324 refleja un valor de 34.920.316.500 COP, determinándose una diferencia de 227.700 COP.

**Hallazgo No. 2** Importe vs clasificación por edades “CARTERA DICIEMBRE 2023” por el INC presenta diferencias entre el importe total adeudado y los valores clasificados por edades; así la cuenta 1317900113 de $1.316.263 COP; La cuenta 1317900101 de 249.401.612 COP y la cuenta 1409070101”, en los valores determinados por edades a partir de la clasificación 61-90 días.

**Hallazgo No.3** Deterioro y gestión de cartera. El cálculo por deterioro de cartera mayor a 90 días no es consecuente con las edades calculadas por la CGR. Determinar la gestión realizada para recuperación de recursos de entidades en liquidación.

**Hallazgo No. 4** Propiedad, planta y equipo En revisión física de los elementos reconocidos como activos fijos dentro del rubro de propiedad, planta y equipo no fue encontrado durante el recorrido el activo fijo identificado con la placa No. 50933 (Cama Stryker 227 electrónica) y (Microscopio Nikon SC1) con la placa No. 51392.

**Hallazgo No. 5** La CGR realizó la circularización de cartera con una muestra de 22 entidades por valor de 111.357.563.234 COP, de las cuales del 59% se recibió respuesta. Al realizar la comparación de la información recibida por la CGR y confrontada con lo registrado en los libros contables del INC, se determinó una diferencia de 1.987.385.294 COP

**Hallazgo 6.** La cuenta 4808900102 “Recuperación de inventarios”, presenta al cierre de la vigencia auditada un saldo por $10.713.437.292 COP, donde registran medicamentos que por su presentación no se consume la totalidad en un paciente. El restante se registra de acuerdo al valor como un ingreso y no como un menor valor del gasto/costo incrementando la cantidad en el inventario perdiendo el control sobre las existencias. El registro realizado carece de identificación del producto sobrante, la cantidad y el valor unitario.

**Hallazgo 7**. Supervisión Contratos Vigencia 2022 del análisis a la información entregada por la entidad a la solicitud de información mediante el Radicado No.EE0042724 del 7 de marzo de 2024, se evidenciaron las siguientes situaciones en algunos de los contratos suscritos en la vigencia 2022.

**Hallazgo 8.** En relación al contrato 0213 de 2023, de adquisición de medicamentos e insumos médicos, suscritos por el INC durante las vigencias 2023, de una muestra seleccionada de la base de facturación se constataron medicamentos no pactados en la minuta contractual, que se encuentran facturados y pagados por 337.839.275 COP.

En consecuencia, y con base en la documentación soporte del avance y cierre de las referidas acciones de mejora, así como en el seguimiento efectuado por la funcionaria Sandra Bibiana Aparicio Gómez - Profesional Especializado, adscrita a la Oficina de Control Interno; esta oficina indica que las acciones del plan de mejora formulado ante los ocho (8) hallazgos de la Auditoria Financiera vigencia 2023, practicada por la Contraloría General de la República, se llevaron a cabo por parte del INC.

* Aplicar de manera permanentemente las acciones correctivas consideradas en cada hallazgo tales como verificar en SAP la información existente, establecer controles en el sistema, con el fin de confirmar la información existente.
* Realizar verificaciones antes, durante y después de la información en SAP.
* Actualizar la malla documental de los procesos y procedimiento objeto de los hallazgos en cuanto a las acciones correctivas para la subsanación de las acciones de mejora.

**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.**