|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  | |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026**  **Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1684 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**JHON JAIRO GONZÁLEZ BERNAL**

Director General ( E )

Instituto Nacional de Vías

Calle 25G # 73B-90 Centro Empresarial Central Point

Bogotá, D.C.

Respetado Doctor González:

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 VÍAS - INVÍAS** |  | **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.**

**INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS – INVÍAS.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

-Incorrección de cantidad en provisiones, por $95.892,41 millones, debido a que el Instituto Nacional de Vías (Invías) no realizó cuantificación y contabilización de la provisión contable de procesos judiciales, que tienen una calificación alta de la probabilidad de pérdida y que, en atención a la política contable, se debió realizar su cálculo.

Lo anterior, contravino lo establecido en el artículo 1 de la Resolución 533 de 2015; los numerales 4.1. y 4.2. del Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de Gobierno; el numeral 2.1. del manual de procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancaria; los numerales 6 y 4 de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; el numeral 15, del documento anexo, de la Resolución Invías 437 de 2024; capítulo III de la Resolución 431 del 28 de julio de 2023; el artículo 2.2.3.4.1.10 del Decreto 1069 de 2015 y el numeral 1, artículo 38, de la Ley 1952 de 2019, lo cual generó subestimación en el saldo de litigios y demandas.

Esta situación afectó la característica fundamental de representación fiel y relevancia y la característica de mejora de verificabilidad de la información financiera de propósito general presentada por el Invias en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024. En consecuencia, se dificultó el cumplimiento de los objetivos de la información financiera, como son a rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control en los dos niveles (interno y externo).

**-No se logró** obtener la suficiente evidencia en otros ingresos, por $659.509,51 millones, y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, por $347.579,92 millones, respecto al cumplimiento de artículo 1 de la Resolución 533 de 2015; los numerales 4.1. y 4.2. del Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de Gobierno; el numeral 2.1. del manual de procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias; los numerales 6 y 4 de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; el numeral 15, del documento anexo, de la Resolución Invias 437 de 2024; el capítulo III de la Resolución 431 del 28 de julio de 2023; el artículo 2.2.3.4.1.10 del Decreto 1069 de 2015 y el numeral 1, artículo 38, de la Ley 1952 de 2019, debido a que el Invias, en la vigencia 2024, realizó un solo cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, incumpliendo lo establecido en la normatividad que establece que la provisión contable y la calificación del riesgo se debe realizar con una periodicidad no superior a seis meses, afectando la característica fundamental de representación fiel y relevancia y la característica de mejora de verificabilidad de la información financiera de propósito general, presentada por el Invias en los estados financieros a 31 de diciembre de 2024.

En consecuencia, se dificultó el cumplimiento de los objetivos de la información financiera, como son a rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control en los dos niveles (interno y externo) y generó una incertidumbre, por $659.509,5 millones, en el saldo de litigios y demandas y generó incertidumbre, por $347.579,9 millones, en el saldo de provisión litigios y demandas.

**-Incorrección** de cantidad en bienes de uso público e históricos y culturales, por $11.537,08 millones, debido a deficiencias en el registro de comprobantes contables de reconocimiento y clasificación de bienes de uso público (BUP) en construcción.

Lo anterior, contravino lo establecido en el artículo 1 de la Resolución 533 de 2015; los numerales 4.1. y 4.2. del Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de Gobierno; el numeral 11 de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de Gobierno; el numeral 6 del documento anexo de la Resolución 437 de 2024, lo cual generó sobrestimación del saldo de la subcuenta red carretera, que afectó la característica fundamental de representación fiel y relevancia y la característica de mejora de verificabilidad de la información financiera de propósito general, presentada por el Invias en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024.

-Incorrección de cantidad en bienes de uso público e históricos y culturales, por $3.397,23 millones, debido a deficiencias en el registro de comprobantes contables de reconocimiento y clasificación de bienes de uso público (BUP) en construcción.

Lo anterior, contravino lo establecido en el artículo 1 de la Resolución 533 de 2015; los numerales 4.1. y 4.2. del Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de Gobierno; el numeral 11 de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de Gobierno y el numeral 6 del documento anexo de la Resolución Invias 437 de 2024, lo cual generó subestimación del saldo de la subcuenta red carretera, que afectó la característica fundamental de representación fiel y relevancia y la característica de mejora de verificabilidad de la información financiera de propósito general, presentada por el Invias en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por cobrar, por $155.468,73 millones, debido a que se identificó en el auxiliar contable, soporte del saldo cuentas por cobrar (deterioradas) prescritas con cinco o más años de vencimiento y a las cuales ya no es posible ejercer su acción de cobro.

Lo anterior, contravino lo establecido en los numerales 4.1., 4.2. y 6.2. del Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de Gobierno; numeral 3.2.15 del documento anexo de la Resolución 193 de 2016 y el numeral 25 del documento anexo de la Resolución Invias 437 de 2024, lo cual generó sobrestimación, por $136.890,4 millones, del saldo de las cuentas por cobrar de difícil recaudo y sobrestimación, por $18.578,2 millones, del saldo del deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR).

Esta situación afectó la característica fundamental de representación fiel y la característica de mejora de verificabilidad de la información financiera de propósito general presentada por el Invias en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024. En consecuencia, se dificultó el cumplimiento de los objetivos de la información financiera como son a rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control en los dos niveles (interno y externo).

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por pagar, por $74.272,77 millones, debido a que el Invias registró comprobantes contables por el mismo valor (53,2% del saldo de la cuenta), que por su concepto debieron registrarse contablemente en otras cuentas (activo o pasivo).

Lo anterior, contravino lo establecido en los numerales 4.1., 4.2. y6.2. del Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de Gobierno; el numeral 3.2.15 del documento anexo de la Resolución 193 de 2016; el numeral 25 del documento anexo de la Resolución Invias 37 de 2024, lo cual generó sobrestimación, en el saldo de recaudos por clasificar.

Esta situación afectó la característica fundamental de representación fiel y la característica de mejora de verificabilidad de la información financiera de propósito general presentada por el Invias en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024. En consecuencia, se dificultó el cumplimiento de los objetivos de la información financiera como son a rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control en los dos niveles (interno y externo).

**-Incorrección** de revelación a nivel de estados financieros, debido a incorreciones respecto de las revelaciones cualitativas y cuantitativas mínimas que el Invias debía presentar en las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2024 y que están relacionadas con falta de revelación de información requerida y establecida en el marco normativo contable e incorrecciones de presentación de información en las notas a los estados financieros.

Lo anterior, contravino lo establecido en los numerales 4.1. y 4.2. del Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de Gobierno; el artículo 4 de la Resolución 411 de 2023; el artículo 1 de la Resolución 038 de 2024; la plantilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros establecida por la Resolución 038 de 2024.

Esto afectó la característica fundamental de representación fiel y relevancia y la característica de mejora de comprensibilidad de la información financiera de propósito general presentada por el Invias en los estados financieros a 31 de diciembre de 2024. En consecuencia, se dificultó el cumplimiento de los objetivos de la información financiera como son la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control en los dos niveles (interno y externo), así como la construcción organizada de las notas a los estados financieros consolidados que prepara la Contaduría General de la Nación (CGN).

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: CON DEFICIENCIAS.**

-Incumplimiento de la aplicación de la metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales en contra del Invias; no depuración de los saldos de las cuentas por cobrar de difícil cobro y los recaudos por clasificar; deficiencias en el reconocimiento de los BUP en construcción y deficiencias en las revelaciones mínimas de información cuantitativa y cualitativa en las notas a los estados financieros.

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

**3.- INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS - INVÍAS.**

**A.- DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **APROP. VIGENTE**  **(1)** | **COMPROMISO**  **(2)** | **OBLIGACIÓN**  **(3)** | **PAGOS**  **(4)** | **%**  **COMP/**  **APROP. VIGENTE**  **5 = (2 / 1)** | **%**  **OBLIG/ APROP. VIGENTE**  **6 = (3 / 1)** | **%**  **PAGOS/**  **APROP. VIGENTE**  **7 = (4 / 1)** |
| **FUNCIONAMIENTO** | 207.175.024 | 187.761.075 | 166.710.897 | 163.660.366 | 90,6% | 80,5% | 79,0% |
| Gastos de personal | 101.488.137 | 83.207.946 | 82.767.823 | 82.767.823 | 82,0% | 81,6% | 81,6% |
| Adquisición de bienes y servicios | 63.749.985 | 63.211.143 | 56.707.378 | 53.676.156 | 99,2% | 89,0% | 84,2% |
| Transferencias | 19.457.203 | 19.246.775 | 5.412.449 | 5.412.449 | 98,9% | 27,8% | 27,8% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 22.479.699 | 22.095.211 | 21.823.248 | 21.803.939 | 98,3% | 97,1% | 97,0% |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** | 601.876 | 601.876 | 601.876 | 601.876 | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| **INVERSIÓN** | 4.405.405.210 | 4.269.013.820 | 1.879.110.766 | 1.824.111.975 | 96,9% | 42,7% | 41,4% |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | 4.613.182.110 | 4.457.376.771 | 2.046.423.539 | 1.988.374.217 | 96,6% | 44,4% | 43,1% |

**-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** | 207.175.024 | 187.761.075 | 19.413.949 |
| Gastos de personal | 101.488.137 | 83.207.946 | 18.280.191 |
| Adquisición de bienes y servicios | 63.749.985 | 63.211.143 | 538.842 |
| Transferencias | 19.457.203 | 19.246.775 | 210.428 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 22.479.699 | 22.095.211 | 384.488 |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** | 601.876 | 601.876 | 0,0 |
| **INVERSIÓN** | 4.405.405.210 | 4.269.013.820 | 136.391.390 |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **4.613.182.110** | **4.457.376.771** | **155.805.339** |

* **NOTA:** Con relación al saldo de perdida de apropiación, se hace claridad, que los $155.805.339 de recursos propios se dejó de comprometer $110.057 millones debido a la medida cautelar decretada por el tribunal del Quindío, que afecto la ejecución de recaudo.

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | **2.410.953.231** |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | **58.049.323** |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **2.469.002.554** |

**-Cumplimiento a 31 de diciembre de 2024, de lo establecido en el artículo 78 del Decreto Ley 111 de 1996 sobre el límite para constituir reservas para gastos de funcionamiento del 2% y para gastos de inversión del 15%?**

**La entidad informa:** En atención a su solicitud respecto al cumplimiento del Artículo 78 del Decreto Ley 111 de 1996, relacionado con los límites para la constitución de reservas presupuestales en la vigencia fiscal 2024, el Instituto Nacional de Vías se permite informar lo siguiente:

Para la mencionada vigencia, la Entidad constituyó reservas presupuestales que representan el 10,2% del presupuesto asignado en Gastos de Funcionamiento y el 54.2% del presupuesto asignado en Gastos de Inversión.

El monto de Reservas constituidas obedece a diferentes situaciones de origen interno y externo, como las que se destacan a continuación:

* Restricciones, limitaciones o dificultades no controlables de tipo técnico, que generaron retrasos en la ejecución de ciertos contratos de funcionamiento e inversión, afectando el flujo normal de la ejecución del gasto.
* La aprobación de traslados presupuestales necesarios para garantizar la contratación y ejecución de los recursos exigió un extenso trámite ante a Dirección General de Presupuesto Nacional del MHCP, dependencia que autorizó operaciones gestionadas por el Invías desde el primer semestre del año, solo hasta el mes de diciembre 2024, generando un alto impacto en los tiempos planificados para la ejecución oportuna de los compromisos adquiridos.
* La ejecución de proyectos de infraestructura y programas estratégicos con tiempos de ejecución extendidos, los cuales requirieron ajustes técnicos y administrativos que afectaron su implementación dentro de la vigencia.
* En el caso de gastos de funcionamiento, tal situación se presentó por razones administrativas y operativas debido a procesos pendientes de legalización y ejecución, principalmente relacionados con bienes y servicios recurrentes.

Debe anotarse que, en el caso específico de los gastos de Inversión financiados con fuente Nación, que es dónde se presenta el mayor porcentaje de reservas presupuestales constituidas, la razón principal de las mismas, es atribuible a factores de orden fiscal y financiero de la Nación que afectaron la liquidez del Tesoro Nacional, conllevando a la NO ASIGNACIÓN DE PAC DE INVERSION, imposibilitando la obligación y pago de más de 5.000 cuentas debidamente radicadas y autorizadas al cierre de la vigencia, por valor de $969 mil millones.

Estas cuentas, bajo el marco normativo vigente (artículo 28 de la Ley 2342 de 2023) debieron constituirse como RESERVA PRESUPUESTAL al cierre de la vigencia 2024 (RESERVA INDUCIDA), lo que explica el indicador tan alto de las Reservas de Inversión.

**-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 miles de 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 | **1.120.052.881** | **942.122.308** | **84,1%** |
| Cuentas por Pagar 2023 | **85.151.240** | **85.151.240** | **100,0%** |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **1.205.204.121** | **1.027.273.548** | **85,2%** |

**NOTA**: Se aclara que el resultado de la ejecución del rezago se vio afectada por el aplazamiento del PAC de rezago, por parte del a dirección de tesoro Nacional, que no permitió la obligación y pago por valor de $120.000 millones, en cuentas radicadas, con requisitos de pago.

**-Cumplimiento del artículo 89 del Estatuto Orgánico del Presupuesto. (Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar con los requisitos de Ley).**

Se deja constancia que, al cierre de la vigencia 2024, se consolidó un total de 5.050 cuentas por pagar derivadas de la ejecución contractual realizada con cargo al presupuesto de inversión de la vigencia 2024, por. valor de $969.820.269.348,06, radicadas con cumplimiento de todos los requisitos para ordenar el pago, incluida la autorización de pago por parte del Supervisor y Ordenador del Pago respectivo, las que por inexistencia de PAC Nación de Inversión, no se pudieron obligar ni pagar, razón por la que, de acuerdo a lo establecido en el artículo 28 de la Ley 2342 de 2023, **debió proceder a realizar los ajustes en los registros con la finalidad de constituir las respectivas Reservas Presupuestales y cuentas por pagar contables.(Reservas Inducidas)**.

**-Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación a 31 de diciembre de 2024, de acuerdo con información de la entidad:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones del Sistema SIIF II Nación a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Técnicas:** | Administración de la información de detalle y a nivel de auxiliar, para los módulos financieros (presupuesto, Cuentas por Pagar, Tesorería y contabilidad), por fuera del SIIF, en hojas de Excel con alta operatividad manual, afectando la integralidad, y seguridad de la información financiera del Instituto. |
| **2** | **Operativas:** | Carga operativa sobredimensionada, por el registro manual en hojas otros aplicativos y Excel del detalle de las transacciones agregadas en SIIF NACION. |
| **3** | **Otras:** | Riesgo de seguridad de la información que sustenta la operación en SIIF, por su gestión en aplicaciones no integradas al SIIF y hojas de Excel. |

**B.- DE ORDEN CONTABLE.**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | (7.652.693.482.287,00) |
| **131102** | Multas | 27.309.690.354,40 |
| **131103** | Intereses | 85.519.738,00 |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | 65.468.352.734,60 |
| **190603** | Avances para viáticos y gastos de viaje | 23.259.105,00 |
| **240720** | Recaudos por clasificar | 139.662.434.232,80 |
| **242411** | Embargos judiciales | 1.597.860.121,90 |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | 19.099.546.113,00 |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 29.418.883.467.969,00 |

**- 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 | 2.759.799.720,90 |
| **138590** | Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo | 87.372.104.608,00 |
| **138690** | Otras cuentas por cobrar | (44.083.624.774,00) |
| **164090** | Otras edificaciones | 2.815.174.180,00 |
| **171590** | Otros bienes históricos y culturales | 6.359.485.640,00 |
| **190590** | Otros bienes y servicios pagados por anticipado | 6.231.182.109,00 |
| **240790** | Otros recursos a favor de terceros | 1.479.954.450,00 |
| **242490** | Otros descuentos de nómina | 905.252.699,00 |
| **243690** | Otras retenciones | 52.884.318,00 |
| **246090** | Otros créditos judiciales | 49.498.348,00 |
| **249090** | Otras cuentas por pagar | 3.085.457.069,00 |
| **251190** | Otros beneficios a los empleados a corto plazo | 754.818.533,00 |
| **291090** | Otros ingresos recibidos por anticipado | 1.347.194.997,90 |
| **472290** | Otras operaciones sin flujo de efectivo | 626.713.000,00 |
| **480290** | Otros ingresos financieros | 3.840.789.872,00 |
| **510390** | Otras contribuciones efectivas | 156.425.000,00 |
| **510790** | Otras primas | 660.746.650,00 |
| **510890** | Otros gastos de personal diversos | 1.313.382.000,00 |
| **511190** | Otros gastos generales | 417.659.273,00 |
| **534790** | Otras cuentas por cobrar | 20.986.063.780,00 |
| **580490** | Otros gastos financieros | 58.548.322,00 |
| **834790** | Otros bienes entregados a terceros | 521.285.065,00 |
| **839090** | Otras cuentas deudoras de control | 58.284.825,00 |
| **891590** | Otras cuentas deudoras de control por contra | (58.284.825,00) |
| **939090** | Otras cuentas acreedoras de control | 8.767.729.537,00 |
| **991590** | Otras cuentas acreedoras de control por contra | (8.767.729.537,00) |

**1.2.4 Limitaciones y restricciones para adelantar el proceso contable.**

Las principales limitaciones que afectan el proceso contable desarrollado por el INVIAS se refieren, entre otras, a las situaciones que se relacionan a continuación:

* Dependencia de la gestión que debe realizar la Agencia Nacional de Infraestructura ANI para suministrar la información requerida para la incorporación al sistema contable del INVIAS de las infraestructuras de transporte revertidas por los concesionarios una vez finalizan los contratos suscritos por estos con la ANI; es decir, que se trata de una actividad que no se encuentra bajo la gobernabilidad de este Instituto.
* Restricciones en la identificación y valoración masiva de los terrenos que hacen parte de las infraestructuras de transporte, para los cuales no fue posible su individualización e incorporación a la “Base Única de Predios del INVIAS” (BUPI), debido a que no se encontró información geográfica, catastral o jurídica disponible, luego de ejecutar todas las acciones investigativas posibles para lograr su identificación y registro en ese inventario. (Ver Nota 38 Depuración de las infraestructuras de Transporte – Resolución 602 de 2018). Lo anterior, siguiendo los criterios previstos para el catastro multipropósito.
* Imposibilidad de contar con la información contractual requerida, en especial la ejecución de obras públicas realizada mediante la suscripción de convenios interadministrativos; lo anterior, dado que estas actividades se encuentran a cargo de contratistas de prestación de servicios, que finalizan su relación contractual el 31 de diciembre de cada vigencia fiscal, pudiendo retomarse la gestión de estas actividades, en fecha posterior a la de entrega de los estados financieros. En adición, se tiene el manejo manual de la información de seguimiento contractual, que limita la oportunidad y calidad de la misma.
* La operatividad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, de obligatorio uso por parte de este Instituto y sobre el cual no se tienen ninguna gobernabilidad, dado que es administrado por el MHCP y parametrizado por la CGN. Este aplicativo, no dispone de desarrollos para el registro en línea y el control automático de las transacciones que no tienen efecto presupuestal; tampoco cuenta con las funcionalidades para integrar módulos o sistemas auxiliares o satélites utilizados por el INVIAS para el control de las operaciones propias de la entidad, no desarrollados en SIIF.

Lo anterior genera una alta carga operativa derivada de la manualidad en la traza de las operaciones, que se lleva en hojas de Excel, diseñadas y definidas de acuerdo a las necesidades identificadas por los responsables de los diferentes tipos de transacciones. En consecuencia, el factor riesgo inherente a la oportunidad y calidad de la información es muy alto, en especial en la etapa de cierre financiero de cada vigencia, que coincide, además, con la menor disponibilidad de recurso humano para apoyar el proceso de cierre financiero.

La magnitud y complejidad de la operación financiera del Instituto, requiere un apoyo integral desde la administración del SIIF, que parta del entendimiento de sus necesidades operativas y el desarrollo de soluciones tecnológicas para el seguimiento y control de las transacciones individuales en línea, en especial las referidas a:

* Administración de recursos entregados y/o a través de convenios interadministrativos.
* Registro y seguimiento individualizado a la amortización de anticipos.
* Seguimiento a los recursos ejecutados a través de fiducias, perfilando las características propias de cada negocio.
* Seguimiento y control de las cuentas presentadas por los Terceros y la traza que deben seguir para su revisión, obligación y pago; de tal forma que los reportes de cuentas pagadas y no pagadas se generen directamente del SIIF.
* Seguimiento detallado de los ingresos propios de la entidad, liquidación, reconocimiento y recaudo.
* Generación de informes y reportes que faciliten las acciones de control de la información.

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUADRO 5. COMPOSICIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | | | |  |  |
| **CÓDIGO NAT DESCRIPCIÓN**  **CONTABLE** | | | **SALDOS A CORTES DE VIGENCIA** | | **VALOR**  **VARIACIÓN** |
|  | | | **2024** | **2023** |  |
| 1.1.32 | Db | Efectivo de uso restringido | 18.665.436 | 18.645.537 | 19.899 |
|  |  | **Cifras en miles de $Col.** | | | |

**5.2 Efectivo de uso restringido. Comprende los fondos en efectivo que por restricciones de carácter legal no están disponibles para su uso inmediato por parte del Instituto Nacional de Vías, debido a que fueron objeto de diferentes procesos de embargo**, en desarrollo de medidas cautelares en contra del Instituto. A diciembre 31 de 2024, los recursos embargados alcanzan la suma de $18.665.436 miles de pesos, tal como se muestra en el cuadro siguiente:

**5.2.1. Detalle de los recursos restringidos por embargo.** A continuación, se presenta el listado de las cuentas controladas por el INVIAS y el saldo de los recursos con uso restringido, a diciembre 31 de 2024:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ENTIDAD BANCARIA** | **No. CUENTA CO RRIENTE** | **O BJETO** | **SALDO S**  **( Miles de $)** | **REC URSO S** |
| BANCO DE OCCIDENTE | 268016961 | OCCIDENTE RECAUDO  PORTUARIO | 16.419.626 | Propios |
| BANCO DE OCCIDENTE | 268022878 | INVIAS-RECURSOS PROPIOS  PERMISOS DE CARGA | 419.894 | Propios |
| BANCOLOMBIA S.A. | 13269711617 | PEAJE EVASION BANCOLOMBIA | 45.061 | Propios |
| BANCOLOMBIA S.A. | 18870014177 | INSTITUTO NACIONAL DE VIAS  RECURSOS PROPIOS | 1.780.855 | Propios |
|  |  | **TO TAL** | **18.665.436** |  |
|  |  |  | Cifras en miles de $Col. | |

Los recursos restringidos por embargos como resultado de medidas cautelares originadas por litigios que cursan en contra del Instituto se relacionan a continuación, con la indicación del número de la cuenta bancaria, el valor embargado, el juzgado y el nombre del demandante, al 31 diciembre de 2024:

* Banco de Occidente, Número de cuenta 268016961, se presentan los siguientes embargos:

Juzgado 8 Administrativo oral del circuito de Medellín, demandante LIBIA GEOVANNY OSPINA MERCADO Y OTROS, proceso 05001333300820180040300, en aplicación de la medida cautelar con oficio No. 155 de fecha 19-01-2019, por valor de $1.602.417 miles de pesos

Alcaldía de Cartagena, demandante ALCALDIA DE CARTAGENA, en aplicación de la medida cautelar con oficio No. 00001-2016 de fecha 02/12/2016, proceso No. 29527 por valor de $14.817.209 miles de pesos.

* Banco de Occidente, Número de cuenta 268027828, se presentan el siguiente embargo:

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y DE SAN JORGE E CVS, proceso 0012022 de fecha 14-01-2022 con oficio 480 de 03- 02-2022, por valor de $419.894 miles de pesos.

* Banco Bancolombia Número de cuenta 18870014177 corresponde a los siguientes embargos:

JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE SINCELEJO, demandante OLGA REGINA HERNANDEZ Y OTROS, en aplicación de la medida cautelar con oficio No. 54619 del 15/08/2019 por valor de $305.699.342,00 miles de pesos.

JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO, demandante ELPIDIO DE JESÚS DUQUE Y OTROS, en aplicación de la medida cautelar con oficio No. 123 del 9/10/2020 por valor de $183.463.245,00 miles de pesos.

JUZGADO 3 ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO JUDICIAL SAN GIL, demandante MARCO ANTONIO VELASQUEZ, en aplicación de la medida cautelar con oficio No. 435 del 7/06/2021 por valor de $1.908.261,00 miles de pesos.

JUZGADO 2 ADM ORAL CIRCUITO ARMENIA, demandante ALEX JOAQUIN OSORIO ARAQUE, en aplicación de la medida cautelar con oficio No. 30 del 3/01/2022 por valor de $700.386.955,63 miles de pesos.

CAR CVS MONTERIA, demandante CAR CVS MONTERIA, en aplicación de la medida cautelar con oficio No. 12022 del 1/11/2022 por valor de $421.575.207,42 miles de pesos.

JUZGADO CUARTO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO CIRCUITO PASTO, demandante MARIA GABRIELA ESPAÑA Y OTROS, en aplicación de la medida cautelar con oficio No. 479 del 15/12/2022 por valor de $167.821.918,22 miles de pesos.

* Banco Bancolombia Número de cuenta 13269711617 corresponde a los siguientes embargos:

JUZGADO 2 ADM ORAL CIRCUITO ARMENIA, demandante ALEX JOAQUIN OSORIO ARAQUE, en aplicación de la medida cautelar con oficio No. 30 del 3/01/2022 por valor de $45.060.541,34 miles de pesos.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | | | **SALDOS** | | |
| **CÓD** | **NAT** | **CONCEPTO** | **2024** | **2023**  **Cifras**  **reexpresadas** | **VARIACIÓN** |
| **1.3** | **Db** | **CUENTAS POR COBRAR** | **278.443.667,00** | **266.973.674,00** | **11.469.993,00** |
| 1.3.05 | Db | Impuestos retención en la fuente y anticipos de  impuestos | 187.369,00 | 187.369,00 | 0,00 |
| 1.3.11 | Db | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 173.160.627,00 | 101.026.041,00 | 72.134.586,00 |
| 1.3.37 | Db | Transferencias por cobrar \* | 0,00 | 20.000.000,00 | -20.000.000,00 |
| 1.3.38 | Db | Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones  extrajudiciales a favor de la entidad | 23.408.420,00 | 25.425.976,00 | -2.017.556,00 |
| 1.3.84 | Db | Otras cuentas por cobrar | 3.828.316,00 | 4.311.226,00 | -482.910,00 |
| 1.3.85 | Db | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 141.365.243,00 | 188.895.671,00 | -47.530.428,00 |
| 1.3.86 | Cr | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | -63.506.308,00 | -72.872.609,00 | 9.366.301,00 |

**Cifra en miles de pesos $COL**

**\*Cifras reexpresadas 2023.**

**7.6. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.** En esta cuenta se revelan los saldos de cuentas por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal. Este último grupo de cuentas se conforma principalmente de saldos a cargo de diferentes municipios, departamentos y de otros terceros, que se reclasificaron y se reversan en la medida que se recupera su valor, o se deben dar de baja por diferentes circunstancias.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **CORTE VIGENCIA 2024** | | | **DETERIORO ACUMULADO 2024** | | | | | **DEFINITIVO** |
| **CONCEPTO** | **SALDO CORRIENTE** | **SALDO NO CORRIENTE** | **SALDO FINAL** | **SALDO INICIAL** | **(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA** | **(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA** | **SALDO FINAL** | **%** | **SALDO DESPUÉS DE DETERIORO** |
| **CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL**  **RECAUDO** | **0,0** | **141.365.243,0** | **141.365.243,0** | **66.325.038,0** | **602.956,0** | **46.224.313,0** | **20.703.681,0** | **14,6** | **120.661.562,0** |
| Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 0,0 | 53.993.138,0 | 53.993.138,0 | 39.700.923,0 | 552.076,0 | 24.279.207,0 | 15.973.792,0 | 29,6 | 38.019.346,0 |
| Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo | 0,0 | 87.372.105,0 | 87.372.105,0 | 26.624.115,0 | 50.880,0 | 21.945.106,0 | 4.729.889,0 | 5,4 | 82.642.216,0 |
| Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo | 0,0 | 87.372.105,0 | 87.372.105,0 | 26.624.115,0 | 50.880,0 | 21.945.106,0 | 4.729.889,0 | 5,4 | 82.642.216,0 |
| Concepto 2 |  |  |  |  |  |  |  | 0,0 | 0,0 |

**Cifra en miles de pesos $COL**

El plazo para el pago por parte de los terceros es el señalado en las normas que dan origen al cobro por parte del INVIAS y para todos los efectos, lo cual se espera que se realice dentro de los treinta (30) días siguientes. Igualmente, la tasa de interés surge de las disposiciones previstas en las citadas normas.

Por otra parte, el INVIAS no ha efectuado transferencia a terceros de cuentas por cobrar, por lo que no ha retenido riesgos y ventajas, como tampoco ha pignorado rentas propias o administradas, razón por la que no se revela información al respecto en el Cuadro anterior.

**7.7. Deterioro de cuentas por cobrar.**

La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realiza como mínimo al final del periodo contable. Al cierre del periodo contable 2024, el Instituto estimó las pérdidas crediticias esperadas, para lo cual se verificó la existencia de indicios de deterioro originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias en desarrollo de la política contable adoptada por la entidad. Para tal efecto, para un grupo específico de partidas se realizó un cálculo Individual.

Para el año 2024 se estimó el deterioro de manera individual, estableciendo una matriz en la que se evaluaron los siguientes criterios: (i) la antigüedad de la partida dándole una ponderación del 40%, (ii) la capacidad económica del deudor establecida a partir de la búsqueda de bienes con una ponderación del 45% y; (iii) la formalización o no de un acuerdo de pagos con el 15%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **40%** | | | | **45%** | **15%** |
| **Inferior a un (1) año** | **Superior a un**  **(1) año e inferior a tres**  **(3) años** | **Superior a tres (3) años e inferior a**  **cinco (5) años** | **Más de cinco (5) años** | **Se encontraron bienes (Si) o (No)** | **¿Se formalizó un acuerdo de pago? (SI o NO)** |
| **25%** | **50%** | **75%** | **100%** | **Si 20% No 100%** | **Si 25% No 100%** |

Parámetros de la matriz

En el caso de las cuentas por cobrar, el Instituto Nacional de Vías tomo la tasa TES cero cupón a 5 años expedida por el Banco de la república, que a 30 de diciembre de 2024 se fijó en 11.09%. Y se estimó un plazo de recuperación de 2 años.

El valor del deterioro acumulado para el 2024, tuvo una variación de $9.366.301 miles de pesos frente al 2023, tal como se muestra a continuación.

**Cuadro 7.7.1 - Deterioro Acumulado Cuentas por Cobrar.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | | | **SALDOS** | | |
| **CÓD** | **NAT** | **CONCEPTO** | **2024** | **2023** | **VARIACIÓN** |
| 1.3.86.14 | Cr | Deterioro: Contribuciones, tasas e ingresos no  tributarios | -416.022,00 | -464.506,00 | 48.484,00 |
| 1.3.86.19 | Cr | Deterioro: Sentencias, laudos arbitrales y  conciliaciones extrajudiciales a favor | -19.006.661,00 | -2.527.118,00 | -16.479.543,00 |
| 1.3.86.90 | Cr | Deterioro: Otras cuentas por cobrar | -44.083.625,00 | -69.880.985,00 | 25.797.360,00 |

Cifra en miles de pesos $COL

El reconocimiento del deterioro para el 2024 se registró contra la cuenta del gasto 5347 por $37.682.653 miles de pesos.

**7.8. Depuración base de datos de cartera.** Es importante señalar que la variación en el saldo de estas cuentas también se originó como consecuencia de la baja en cuentas de la cartera 100% deteriorada, incluidos los saldos de cartera por concepto de valorización que, considerando su elevada antigüedad, fueron objeto de depuración ordenada mediante Resolución del director general, previa evaluación por parte del Comité de Cartera, lo cual se puede observar en el Cuadro siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUADRO 7.8. - RESULTADO DEPURACIÓN CARTERA** | **Cifras en miles de $Col.** | |
| **DESCRIPCIÓN** | **VALOR CXC** | **DETERIORO** |
| **Saldo cuentas por Cobrar - Antes de depuración** | 385.704.304,31 | 107.195.608,78 |
| - Baja definitiva - Acto administrativo | 361.452,10 | 361.452,10 |
| - Baja en cuentas Cartera Valorización (100% deteriorada) | 3.840.886,11 | 3.893.936,86 |
| - Baja en cuentas Cartera Incapacidades (100% deteriorada) | 203.914,75 | 85.836,09 |
| - Baja de cartera - Otros conceptos (100% deteriorada) | 39.348.075,97 | 39.348.075,97 |
| **Saldo Cuentas por Cobrar a dic. 31 de 2024** | **341.949.975,38** | **63.506.307,77** |

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.**

**10.2.4. Bienes Inmuebles – No explotados.** Representa el valor de los bienes inmuebles que, por características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de sus actividades misionales, para el caso de los bienes inmuebles del INVIAS, en esta cuenta se clasifican los inmuebles que no se encuentran en Uso o se encuentran invadidos. A continuación, se detalla el valor en libro de estos activos:

**10.2. 4 Anexo Bienes Inmuebles – No explotados**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **2024** | | |
| **Costo Histórico** | **Depreciación** | **Valor en Libros** |
| Terrenos | 34.532.725 | 0 | 34.532.725 |
| Edificios y casas | 5.892.101 | -1.077.052 | 4.815.049 |
| Casetas y campamentos | 93.225 | -56.184 | 37.041 |
| Bodegas | 410.585 | -68.400 | 342.186 |
| Otras edificaciones | 74.472 | -8.538 | 65.933 |
| **Total** | **41.003.108** | **-1.210.174** | **39.792.934** |

**El saldo está compuesto por 493 inmuebles de los cuales se encuentran invadidos 208, y 285 inmuebles se encuentran sin uso**.

**10.5. Revelaciones adicionales.**

**10.5.1 Contratos en Comodato – Bienes inmuebles.** Con corte 31 de diciembre, el Instituto Nacional de Vías – INVIAS, refleja contablemente 119 bienes en Comodato, de los cuales suscribió 66 contratos interadministrativos es importante mencionar que **2 no cuentan con una medición fiable** y 1 el terreno es propiedad del Ministerio de Transporte. Adjunto a esta nota, se presenta el Anexo No. 10.5.1 “Relación De Bienes Inmuebles Entregados En Convenios Interadministrativos De Comodatos – Subdirección Administrativa”.

**10.5.4 Bienes Inmuebles registrados en Cuentas de Orden.** El Invías dentro de su proceso de registro de conciliación de cuentas de bienes Inmuebles adelantado en la vigencia 2022-2021, **encontró registrados unos bienes contablemente, sin que existiera el documento soporte que determine la efectivamente son bienes del Instituto**.

En tanto culminan todas las actividades administrativas requeridas para confirmar que el INVIAS tiene el control de búsqueda documental que certifique que estos bienes son de propiedad del Instituto, se registraron en cuentas de orden, 20 bienes inmuebles por valor de $1.279.960 miles de pesos.

**10.4.8 Informe Puentes de Metálicos.** El Instituto Nacional de Vías - Subdirección Gestión del Riesgo, mediante acta de entrega y recibo definitivo de fecha 19 de julio de 2018, recibió de Fondo de Adaptación un puente metálico ubicado sobre la quebrada Blanca, en la carretera Otanche Dos y Medio, obtenido como resultado de la ejecución del Contrato 212 de 2017, suscrito entre el citado Fondo y la firma Ingeniería de Vías, valorado en $8.085.340 miles de pesos.

Este evento que fue notificado internamente con ocasión del memorando No. SGR 31368 del 27 de abril de 2023, mediante el que la Subdirección de Gestión del Riesgo solicitó a la Subdirección Administrativa lo siguiente: “(…) teniendo en cuenta que la Dirección Territorial Boyacá, está solicitando un puente para atender un sitio crítico, los especialistas de esta Subdirección acudieron a las Bodegas de Fontibón para realizar el trámite acostumbrado de reconocimiento y envío del puente, acorde con la necesidad mencionada; **con la extrañeza que los funcionarios informaron verbalmente la inexistencia de la estructura del puente, que estaba ubicado en las bodegas a cargo de la Subdirección Administrativa (…)” (subrayado fuera de texto).**

Así las cosas, al evidenciar la inexistencia de los elementos en cuestión y aplicar el juicio profesional, se determinó que no era razonable la incorporación del puente como activo de la entidad, considerando que no se cumplen los requisitos básicos para el reconocimiento del activo, evento que debió registrarse en el 19 de julio de 2018, fecha en la que se recibió el activo, determinando que tal circunstancia debe revelarse en las notas a los Estados Financieros del Instituto.

Ante la situación evidenciada, la Secretaría General del Instituto, mediante memorando Interno No. 2025I-VBOG-000610 de fecha enero 8 de 2025, inició un proceso de investigación administrativa para establecer la probable responsabilidad fiscal por parte de terceros o de funcionarios de este Instituto, lo cual se reconocerá una vez se oficialice el proceso correspondiente.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.** El saldo por concepto de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2024 alcanzó la suma de $1.172.330.480,02 miles. Cabe destacar que el 66.9% de esta suma corresponde a la cuenta de Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, un 15% a la cuenta de Recursos a Favor de Terceros y otro 15.4% a los Créditos Judiciales.

Se recibieron 5.224 cuentas en total, a las cuales no se les dio trámite de pago **por falta de recursos PAC,** de estas, 5.050 corresponden a recursos de la Nación por un valor de $969.820.269,35 miles y 174 a recursos propios por un valor de $24.034.882,13.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | | | **SALDOS A CORTES DE VIGENCIA** | | **VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABL**  **E** | **NAT** | **CONCEPTO** | **2024** | **2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **2.4** | **Cr** | **CUENTAS POR PAGAR** | **1.172.330.480,02** | **782.803.971,30** | **389.526.508,72** |
| 2.4.01 | Cr | Adquisición de bienes y servicios  nacionales\* | 783.772.093,59 | 354.712.728,35 | 429.059.365,24 |
| 2.4.03 | Cr | Trasnferencias Por Pagar | 2.840.929,02 |  | 2.840.929,02 |
| 2.4.07 | Cr | Recursos a favor de terceros\* | 176.212.199,06 | 257.785.631,17 | -81.573.432,11 |
| 2.4.24 | Cr | Descuentos de nómina | 2.697.995,12 | 1.551.351,10 | 1.146.644,02 |
| 2.4.36 | Cr | Retención en la fuente e impuesto de timbre | 13.028.058,71 | 25.512.956,78 | -12.484.898,06 |
| 2.4.40 | Cr | Impuestos, contribuciones y tasas | 19.753,82 | 8.314.142,90 | -8.294.389,08 |
| 2.4.60 | Cr | Créditos judiciales\* | 180.280.809,54 | 125.317.094,85 | 54.963.714,69 |
| 2.4.90 | Cr | Otras cuentas por pagar | 13.478.641,16 | 9.610.066,16 | 3.868.575,01 |

**\*Cifras reexpresadas para la vigencia 2023**

**21.1 Revelaciones Generales.**

**21.1.1 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales.** Al 31 de diciembre de 2024, la cuenta de Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales presentó un incremento con relación al mismo periodo del anterior del 120.96%, esto jalonado principalmente por el aumento en la cuenta de Proyectos de Inversión; por otro lado, la cuenta de Bienes y Servicios tuvo una variación del 1.389,4% con relación al año anterior, **afectada igualmente por la falta de recursos PAC**.

**21.1.2 Cuentas por pagar por Créditos Judiciales.**

Esta cuenta representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra del Invías, debidamente ejecutoriados, al igual que los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originados en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

Las cuentas por pagar por Créditos Judiciales, al 31 de diciembre de 2024 presentan un saldo de $ 180.280.809,54 miles de pesos, presentando un aumento en $ 54.963.714,69 miles de pesos, con relación a la vigencia anterior por actualización de las sentencias falladas en contra de la entidad.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

**21.1. REVELACIONES GENERALES**

**Anexo. 21.1.2 CRÉDITOS JUDICIALES**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ASOCIACIÓN DE DATOS** | | | | **DETALLES DE LA TRANSACCIÓN**  **(reporte agrupado por datos comunes de asociación)** | | | |
| **PLAZO**  **(rango en # meses)** | | **RESTRICCIONES** | **TASA DE INTERES**  **\* (%)** |
| **TIPO DE TERCEROS** | **PN / PJ**  **/ ECP** | **CANTIDAD** | **VALOR EN LIBROS** | **MÍNIMO** | **MÁXIM O** |
| **Sentencias** |  | **143** | **113.031.480** |  |  |  | **0,0** |
| Nacionales | PN | 115 | 85.942.668 | 1 | 96 | SUJETAS A LA  ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL | \* |
| Nacionales | PJ | 28 | 27.088.812 | 1 | 96 | SUJETAS A LA ASIGNACIÓN  PRESUPUESTAL | \* |
| **Laudos arbitrales y**  **conciliaciones extrajudiciales** |  | **16** | **67.190.718** |  |  |  | **0,0** |
| Nacionales | PN | 5 | 473.254 | 1 | 96 | SUJETAS A LA ASIGNACIÓN  PRESUPUESTAL | \* |
| Nacionales | PJ | 11 | 66.717.464 | 1 | 96 | SUJETAS A LA  ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL | \* |
| **Otros créditos judiciales** |  | **5** | **58.611** |  |  |  | **0,0** |
| Nacionales | PN | 5 | 58.611 | 1 | 1 | SUJETAS A LA ASIGNACIÓN  PRESUPUESTAL |  |
| Nacionales | PJ |  |  | 1 | 1 | SUJETAS A LA  ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL |  |
|  |  | **164** | **180.280.809** |  |  |  |  |

**Cifras en miles de $Col**

**\*Es importante mencionar que los intereses reconocidos en el pago de sentencias, conciliaciones y laudos arbitrales por el instituto son de acuerdo con lo estipulados por el juez de conocimiento en el fallo final, el artículo 177 CCA o lo pactado por las partes y aprobado por el juez de conocimiento en las conciliaciones extrajudiciales.**

En la vigencia 2024, se pagaron 84 procesos con el presupuesto de la entidad por valor de $20.461.151 miles de pesos, donde los más relevantes (superiores a $500.000 miles de pesos), corresponden a los siguientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No. Proceso** | **Nit Beneficiario** | **Nombre Beneficiario** | **Tipo (Sentencia- Laudo u otro)** | **pagos** |
| 27001 3331 2000 00034 01 | 4790040 | Elizabeth Asprilla Sánchez | Reparación directa | - 2.093.511,70 |
| 2005 – 20448 | 800215807 | CONSORCIO EL  PROGRESO (Cubides y Muñoz Ltda. y otros) | Controversias contractuales | - 795.883,10 |
| 15001-23-33-000-2013-00350-01  (55.214) | 800215807 | CONSORCIO B&B |  | - 2.011.049,49 |
| 05837 33 31 001 2009 00166 01 | 800215807 | Raúl Correa Gordón y otros |  | - 849.118,55 |
| **Total** | | | | **- 5.749.562,84** |

Cifras miles de pesos

El Fondo de Contingencias de Entidades Estatales es un mecanismo creado por la Ley 448 de 1998 en Colombia. Su principal objetivo es manejar las obligaciones contingentes de las entidades estatales, promoviendo la disciplina fiscal. Este fondo se utiliza para cubrir las obligaciones financieras que puedan surgir de eventos futuros e inciertos, como demandas judiciales contra el Estado.

El fondo es administrado por la fiduciaria La Previsora S.A., y las entidades estatales deben realizar aportes al fondo según lo establecido en sus presupuestos. Esto asegura que haya recursos disponibles para cumplir con las obligaciones contingentes cuando sea necesario. El Instituto cuenta a 31 de diciembre de 2024 un saldo por valor de $22.135.052 miles de pesos en este fondo y realizó los siguientes pagos a 31 de diciembre:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No. Proceso** | **Nombre Beneficiario** | **valor** |
| 52001 3333 004 2019 00124 00 | MARÍA GABRIELA ESPAÑA Y OTROS | 256.636 |
| 15001-23-33-000-2019-00393-00 | ALLIANZ SEGUROS SA | 1.078.548 |
| 63001-3333-003-2019-00118-00 | ELPIDIO DE JESÚS GÓMEZ DUQUE | 46.570 |
|  | TOTAL | **1.381.755** |

Cifras miles de pesos

Por otro lado, se informa que a 31 de diciembre quedaron pendientes de pago como cuentas por pagar sin PAC 50 radicados por valor de $13.638.485 miles de pesos, que se esperan pagar en el primer cuatrimestre de la vigencia.

A 31 de diciembre el saldo asciende a $ 180.280.809,54 miles de pesos, donde los 17 procesos que se enuncian a continuación representan el 80% de las deudas:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No. Proceso** | **Nombre Beneficiario** | **Valor** |
| 05001 23 31 000 2011 00829 00 | CONCRECONIC SA (2010-00169) TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE ANTIOQUIA -DESCONGESTIÓN- | 3.890.978 |
| 05001 2331 000 2010 00169 00 | CONCRECONIC SA (2010-00169) TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE ANTIOQUIA -DESCONGESTIÓN- | 60.428.317 |
| 11001 3343 064 2023 00171 00 | CONSORCIO MAGDALENA CONGISMUR | 2.721.995 |
| 68001 2331 000 1999 00026 01 | EFRAIN SERRANO GOMEZ (MAGDALENA SERRANO NAVAS) | 7.972.403 |
| 2012 00140 00 | GUSTAVO ALBERTO LONDOÑO OSPINA | 1.742.805 |
| 68001 2331 000 1997 12858 01 | Sociedad Colombiana de Pavimentos SOCOPAV LTDA en liquidación | 3.237.527 |
| 13001-23-33-000-2013-00173-01 (54596) | UNIÓN TEMPORAL SYS -JA - FIDUCIARIA BANCOLOMBIA VERIFICAR CESION | 1.224.984 |
| 70-001-23-33-000-2012-00156-00 | Eliana Domínguez de la Ossa y Otros | 4.453.060 |
| Procesos acumulados 686793331701-1999-00629-01  686793331701-1999-02774-01 | ANA MATILDE ESCUDERO CARREÑO Y OTROS | 1.386.145 |
| 76109 3331 002 2008 00071 01 | AZARIAS ALOMIA RIASCOS | 46.114.788 |
| 68-001-23-33-000-2015-00288-01 (62023) | CONSORCIO PUENTES NACIONALES | 1.192.451 |
| 25-000-23-36-000-2018-00723-02 (67044) | ESTUDIO ASESORÍAS PROFESIONALES S.A.S. (GRODCO) | 13.462.875 |
| 52-001-33-33-006-2015-00355-01 | JOSE NELSON DELGADO GUITIERREZ Y OTROS | 2.237.139 |
| 73001 3333 002 2017 00324 01 | LUZ MARY GALVIS PATIÑO Y OTROS | 1.187.185 |
| 85-001-23-31-000-2011-00007-01 (47434) | MARTHA ISABEL URRUTIA SÁNCHEZ Y OTROS | 1.405.768 |
| 20-001-33-33-004-2013-00032-00 | REINALDO MESTRA VIDAL y OTROS | 1.022.498 |
| 86001 3340 002 2014 00083 01 | ROSMIRA ENILFA NARVÁEZ CAICEDO Y OTROS | 6.144.722 |
| **Total** | | **159.825.640** |

Cifras miles de pesos

Así mismo, se informa que los siguientes procesos se encuentran pendientes de liquidación en el tribunal o son en abstracto, por lo que no cuentan con un valor fiable, por lo tanto, no se encuentran reconocidos contablemente:

|  |  |
| --- | --- |
| **No. Proceso** | **Nombre Beneficiario** |
| 1418 | CELIO MUÑOZ CASAÑAS |
| 2009-00330-00 | GERMAN RAMIRO BARAJAS Y OTROS |
| 680013333002-2018-00475-00 | HENRY PLATA |
| 661703105001-2013-00025-00 | JESUS MARIA MURCIA Y OTROS |
| 41001 3331 003 2009 00123 01 | OLIVO CAMPOS LAVERDE |

**NOTA 23. PROVISIONES.**

El saldo a 31 de diciembre de 2024 por concepto de las obligaciones estimadas a cargo del Instituto alcanza la suma de $1.151.486.776,83 miles de pesos, lo cual corresponde en el 100% a los pasivos originados en litigios y demandas, tal como se observa en el cuadro siguiente:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NOTA 23. PROVISIONES – COMPOSICIÓN** | | | | | |
| **DESCRIPCIÓN** | | | **SALDOS A CORTES DE VIGENCIA** | | **VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **NAT** | **CONCEPTO** | **2024** | **2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **2.7** | **Cr** | **PROVISIONES** | 1.151.486.776,83 | 1.493.212.097,73 | -341.725.320,90 |
| 2.7.01 | Cr | Litigios y demandas | 1.151.486.776,83 | 1.493.212.097,73 | -341.725.320,90 |

Cifras miles de pesos

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NOTA** | **23.** | **PROVISIONES** |
| **Anexo.** | **23.1.** | **LITIGIOS Y DEMANDAS** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ASOCIACIÓN DE DATOS** | | | **VALOR EN LIBROS - CORTE 2024** | | | | |
| **INICIAL** | **ADICIONES (CR)** | **DISMINUCIONES (DB)** | | **FINAL** |
| **TIPO DE TERCEROS** | **PN / PJ / ECP** | **CANT IDAD** | **SALDO INICIAL\*** | **INCREMENT O DE LA PROVISIÓN** | **DECREME NTOS DE LA PROVISIÓ N** | **VALORES NO UTILIZADOS**  **, O REVERSADO S DEL PERIODO** | **SALDO FINAL** |
| **LITIGIOS Y DEMANDAS** |  | **678** | **1.492.862.481** |  |  |  | **1.151.486.777** |
| **Civiles** |  | **4** | **27.346.508** |  |  |  | **19.729** |
| Nacionales | PN | 0 | - |  |  |  | - |
| Nacionales | PJ | 4 | 27.346.508 | 1.099 | 21.822.429 | 5.505.449 | 19.729 |
| **Administrativas** |  | **583** | **1.443.022.971** |  |  |  | **1.135.111.059** |
| Nacionales | PN | 506 | 704.309.630 | 210.596.611 | 36.928.855 | 186.551.259 | 691.426.128 |
| Nacionales | PJ | 77 | 738.713.341 | 134.208.936 | 64.932.329 | 364.305.016 | 443.684.931 |
| **Laborales** |  | **91** | **22.493.002** |  |  |  | **16.355.989** |
| Nacionales | PN | 89 | 18.796.406 | 1.331.735 | 1.000.980 | 2.771.171 | 16.355.989 |
| Nacionales | PJ | 2 | 3.696.595 |  | 3.696.595 |  | - |

**Cifras en miles de Col$**

**\* La diferencia en el saldo inicial por valor de $349.617 miles de pesos corresponden a Conciliaciones Extrajudiciales que se encuentran aprobadas en procuraduría, a nombre de GNG SERVICIOS DE INGENIERÍA SAS., LUIS ALBERTO COBA CHOLE Contrato No.1877 de 2019 y CONSORCIO INTERVIAL DEL NORTE.**

Durante el año 2024, la Subdirección de la Defensa Jurídica, remitió información al Grupo de Contabilidad, para la actualización de las provisiones contables en el mes de junio y en el mes de diciembre.

1) Se incluyen 111 nuevos procesos por valor de $196.187.510,5 miles de pesos, de los cuales los más significativos son los siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NOTA** | **23.** | **PROVISIONES** |
| **Anexo.** | **23.1.1** | **LITIGIOS Y DEMANDAS – Procesos nuevos más significativos** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Número Ekogui** | **Código único del proceso** | **Nombre contraparte** | **PROVISIÓN CONTABLE** |
| 482776 | 27001233300020140004400 | SESAC S.A. | 59.578.479 |
| 2526164 | 11001333603520230035400 | CAMILA FERNANDA LASSO | 11.058.666 |
| 2546184 | 25000233600020230055400 | CONCRETOS ASFALTICOS DE COLOMBIA SAS | 9.839.373 |
| 2554739 | 11001333603420240000800 | JOHANA PAOLA VILLOTA GUERRERO | 4.704.020 |
| 2563088 | 27001333300120240012200 | REISON STEVEN RESTREPO BECERRA | 3.976.666 |
| **TOTAL** | | | **89.157.204** |

**Cifras en miles de Col$**

A continuación, se detallan los procesos de e-KOGUI por tipo, y fecha de estimación de culminación del proceso:

**Anexo. 23.1.2 LITIGIOS Y DEMANDAS- Estimación de año de culminación del proceso.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AÑO** | **CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA** | | **ORDINARIO CIVIL** | | **ORDINARIO LABORAL** | | **TOTAL** | |
| **No.** | **Valor** | **No** | **Valor** | **No.** | **Valor** | **No.** | **Valor** |
| 2025 | 266 | 308.629.360 | 4 | 19.729 | 45 | 6.699.062 | 315 | 315.348.150 |
| 2026 | 190 | 440.592.694 |  |  | 32 | 5.953.517 | 222 | 446.546.211 |
| 2027 | 66 | 297.025.391 |  |  | 14 | 3.703.411 | 80 | 300.728.801 |
| 2028 | 40 | 71.468.838 |  |  |  |  | 40 | 71.468.83  8 |
| 2029 | 13 | 10.852.503 |  |  |  |  | 13 | 10.852.50  3 |
| 2030 | 7 | 6.323.932 |  |  |  |  | 7 | 6.323.932 |
| 2031 | 1 | 218.343 |  |  |  |  | 1 | 218.343 |
| **TOTAL** | **583** | **1.135.111.059** | **4** | **19.7**  **29** | **91** | **16.355.989** | **678** | **1.151.486.777** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Cifras miles de pesos

Al corte al 31 de diciembre de 2024 se encuentra actualizada la Base de datos E-ekogui en lo referente a procesos a cargo del INVIAS, ello implicó la revisión de la medición de 673 procesos como lo que se ajustó la estimación de la provisión en la vigencia 2024; como hechos posteriores al cierre se revisaron y se reconoció el efectos de 5 procesos lo cual se realizó en 2025; además, se efectuó la conciliación entre el área origen Subdirección de Defensa Jurídica y el área contable del Instituto.

Es importante mencionar que se retiró de la base del registro contable los siguientes procesos, teniendo en cuenta que se encuentran con fallo definitivo y fueron relacionados en la base de cuentas por pagar de procesos judiciales, esto con el fin de evitar duplicidad de la información:

**Anexo. 23.1.3 LITIGIOS Y DEMANDAS – Procesos retirados por duplicidad.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Número**  **Ekogui** | **Código único del proceso** | **Jurisdicción** | **Nombre contraparte** |
| 119109 | 05001233100020070312900 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | MARIA ELOISA BUENO LIZARAZO |
| 119917 | 68001233100020040253700 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | JORGE ROSAS GARCIA |
| 138715 | 76109333100220080007101 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | AZARIAS ALOMIA RIASCOS |
| 196224 | 44001333100220100032600 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | NORMA BAYONA SERRANO |
| 229504 | 70001310500120090017500 | ORDINARIO LABORAL | SERGIO LUIS CORENA BARBOZA |
| 352075 | 73001333300820120018200 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | LUZ MERY SILVA QUIÑONES |
| 371007 | 20001333300420130003200 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | JESUS ALBERTO PUELLO ARROYO |
| 683648 | 54001333300320140070400 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | MARIA SUGEY YANES |
| 791035 | 68001233300020150028800 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | INGOEQUIPOS LTDA |
| 796891 | 86001310500120140022300 | ORDINARIO LABORAL | LUIS CARLOS CORTES MURILLO |
| 1008504 | 27001333300220170015400 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | NELSON ENRIQUE LLOREDA MOSQUERA |
| 1040241 | 81001233900020170002000 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | MARTHA HELENA CORREDOR PUERTO |
| 1041992 | 68001333100520140039700 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | GERARDO CARREÑO DIAZ |
| 1098010 | 68679333170119990062900 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | ANA MATILDE ESCUDERO CARREÑO |
| 1125307 | 76001333170120120014400 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | MARIA TEREZA BRAVO QUIÑONES |
| 1185746 | 05837333300220170008600 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | EVLYS SANCHEZ MINOTA |
| 1266714 | 20001333100420070011400 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | ORLANDO SEPULVEDA CELY |
| 1279974 | 44650310500120180000600 | ORDINARIO LABORAL | JUAN JACOBO GAMEZ JIMENEZ |
| 1279976 | 44650310500120170026700 | ORDINARIO LABORAL | CARLOS ALBERTO RANGEL GARCIA |
| 1308996 | 85001233100020110000701 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | MARTHA ISABEL URRUTIA SANCHEZ |
| 1321515 | 25000233600020180072300 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | ESTUDIO ASESORIAS PROFESIONALES SAS |
| 1384859 | 44650310500120170026400 | ORDINARIO LABORAL | HERNAN JOSE MAESTRE CUELLO |
| 2137086 | 63001333300320190011800 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | EUCARIS GOMEZ DUQUE |
| 2137536 | 63001333300220180034800 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | ALEX JOAQUIN OSORIO ARAQUE |
| 2187548 | 05001233100020110082900 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | BOTERO AGUILAR Y CIA S.A |
| 2200277 | 05001333300520200002800 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | YURI CARMENZA GOEZ DAVID |
| 2210659 | 73001333301120200013100 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | MUNICIPIO DE HONDA - TOLIMA |
| 2235287 | 68001333301120210014600 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | FABIOLA MARIA LAMUS ARDILA |
| 2271660 | 52001333300420190012400 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | CARLOS JAVIER CORDOBA ESPAÑA |
| 2393931 | 68001333300720220020300 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | CONSORCIO INTERESTUDIOS GIRÓN PCC |
| 2412773 | 81001333100220080006000 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | MARIA GEORGINA PEDRAZA VALDERRAMA |
| 2417314 | 05001233100020120021700 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | UNICONIC S.A |
| 2420115 | 41001333300420140089900 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | JOSE GILDARDO TRUJILLO VARGAS |
| 2429130 | 73001233300020210048300 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | AUTÓNOMO DE REMANENTES Y  CONTINGENCIAS CÓNDOR –P.A.R |
| 2505203 | 76111333300420230004400 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | LUIS ALBERTO GONZALEZ CHAUX |
| 2542708 | 17001310300120180016800 | ORDINARIO CIVIL | LUZ ELENA MEJÍA DE PARIAS Y CÍA S. EN C. |
| 2566258 | 68001310300620180024100 | ORDINARIO CIVIL | ORGANIZACION TERPEL SA |

**NOTA: En este punto es importante conocer las causas del no retiro oportuno de la base de datos y ¿cuál es el monto de estos procesos?**

**-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** | 83 | $8.096 |
| **JURIDICAS** | 159 | $76.921 |
| **TOTAL, PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS** | N° 242 |  |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** |  | **$85.017** |

**-Limitaciones que se han presentado durante el proceso de aplicación de los marcos normativos – NICSP expedidos por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la naturaleza de su entidad a 31 de diciembre de 2024, de acuerdo con información de la entidad:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones detectadas por su entidad en**  **la aplicación del Marco Normativo - NICSP**  **a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| 1 | Operativas: | Disponibilidad de información relacionada con terrenos de la Nación que no han sido registrados catastralmente. |

**-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:

En efecto, en desarrollo de procesos de auditoría interna y en cumplimiento de los dispuesto por la CGN en la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones y corrección de errores del Marco normativo contable para entidades de gobierno, este Instituto advirtió o identificó deficiencias en el proceso de reconocimiento contable de periodos anteriores, por lo que efectuó las correcciones correspondientes con independencia de su cuantía, de tal manera que se ajustó el valor de los elementos de los estados financieros relacionados con tal deficiencia o inadvertencia.

En ese contexto, cuando el error contable ocurrido en periodos anteriores fue calificado como importante o material, se ordenó la reexpresión retroactiva de los saldos de activos o pasivos relacionados con esos eventos, afectando la cuenta patrimonial establecida por la CGN para tal efecto, por el valor que deba ajustarse el activo o pasivo. Si el error no es material, bastará con corregirlo en el periodo contable con base en la información disponible.

Se considera que un error contable es material cuando desde un punto de vista cualitativo, por la naturaleza de las incidencias, impide la presentación de información útil para los diferentes usuarios y, desde el punto de vista cuantitativo, cuando la magnitud monetaria del evento altera significativamente la estructura de la situación financiera del Instituto.

Por el contrario, la incidencia de un error o irregularidad resulta insignificante o irrelevante en la presentación de la información contable, cuando no se altera la representación fiel de la situación financiera del Instituto, quedando cubierto por el umbral de materialidad establecido por la entidad en sus políticas contables.

El Instituto solo reexpresa la información contable comparativa, cuando se trata de errores materiales o relevantes; es decir, desde un punto de vista cualitativo o por la naturaleza de las incidencias, cuando se impida la presentación de información útil para los diferentes usuarios y, desde el punto de vista cuantitativo, cuando la magnitud monetaria del evento altere significativamente la estructura de la situación financiera del Instituto.

Se considera la presencia de alteraciones significativas en la estructura de la situación financiera y de los resultados cuando al comparar los indicadores financieros obtenidos con base en la información disponible antes de modificar la información por corrección de errores con los mismos indicadores determinados después del ajuste por la corrección del error, será material si se observan cambios en alguno de tales indicadores que supera el 0,05%.

Igualmente, se considera un error significativo cuando, como resultado de la afectación del saldo de una determinada partida del activo o pasivo por la corrección del error, se observan cambios (positivos o negativos) superiores al 0,05% con relación al total del total de los activos corrientes o no corrientes, o de los pasivos corrientes o no corrientes, del patrimonio, de los ingresos corrientes o de los gastos corrientes, del cual haga parte la partida correspondiente.

En desarrollo de lo anterior, considerando la importancia material que tienen las infraestructuras de transporte en el total de activos de la Nación, y la representatividad de los ajustes contables originados en desarrollo del proceso de desincorporación y/o reversión de las infraestructuras de transporte de propiedad del INVIAS, entregadas a la Agencia Nacional de Infraestructura ANI, en cumplimiento de lo señalado por la Contaduría General de la Nación CGN en la Resolución 602 de 2018, modificada mediante Resolución 228 de 2022, decidió efectuar la reexpresión de saldos contables de los saldos contables del Grupo 17 Bienes de beneficio público afectados con ese tipo de depuración contable. (Ver Nota 17 Bienes Uso público, históricos y culturales).

En este contexto, la Administración del Instituto, ordenó la reexpresión de los estados financieros de periodos anteriores, como consecuencia de los ajustes realizados para mejorar la calidad de la información, con excepción de los realizados en desarrollo del proceso de depuración de activos transferidos a la Agencia Nacional de Infraestructura ANI ordenado por la CGN mediante Resolución 602 de 2018 para que esta entidad los entregue a terceros en desarrollo de contratos de concesión, asunto exceptuado por esa entidad en la citada Norma.

Con independencia de su materialidad, la Administración del Instituto consideró pertinente la reexpresión con el propósito de lograr que la información financiera de propósito general del Instituto se presente completa, neutral y libre de error significativo, para mejorar la comparabilidad de la información contable del periodo actual con la que se reportó en periodos anteriores. Por tal razón dispuso adelantar el cálculo y reexpresión de los datos con corte al 31 de diciembre de 2023 y a 1º de enero de 2023, cuyos efectos financieros también se presentan en la carátula del Estado de Situación financiera, en atención de la política contable general adoptada por la CGN, tal como se muestra en el Cuadro siguiente.



Así las cosas, como lo muestra el cuadro anterior, en cumplimiento de lo establecido por el INVIAS en su Manual de políticas contables adoptadas por el Instituto, desarrollando lo previsto por la CGN en el Marco normativo para entidades de Gobierno, exigen la presentación de saldos reexpresados al 1º de enero del periodo de comparación con los estados contables de la fecha de reporte, ello solo si se trata de partidas materiales o significativas.

La clasificación e identificación de los comprobantes objeto de ajustes retroactivo debió efectuarse de forma manual debido a que el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación presentó fallas a partir la última semana del mes de agosto del 2023 y persisten a 2025, incidente que fue reportado por los usuarios del sistema del grupo de Contabilidad con los números SERV-585584 de fecha septiembre 11 de 2023 , SERV-589416 del 22 de septiembre de 2023 y SERV-602900 del 3/11/2023, los que no se resolvieron oportunamente por la administración del SIIF Nación; a la fecha del cierre para registros contables (febrero de 2024) el problema persistía, por lo que nuevamente se notificó al Grupo de Soporte del Ministerio de Hacienda, incidente SERV-653184 del 23/02/2024.

**- 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:

Al respecto se informa que, con corte a 31 de diciembre de 2024, el Instituto adelantó toda la gestión requerida para la conciliación de las Operaciones Reciprocas, como se enuncia a continuación:

En la vigencia 2024 y de manera trimestral, se realizaron circularizaciones provisionales con las operaciones que se tienen antes del cierre trimestral, en búsqueda de una pre-conciliacion entre el INVIAS y las entidades nacionales o territoriales, así mismo se remite oficios de manera individual informando el detalle que da origen a los valores reportados en operaciones reciprocas a fin de conciliar y determinar las posibles diferencias al presentar saldos definitivos y buscar se minimizar las mismas.

De igual manera se establece contacto directo vía telefónica ya sea con los contadores o funcionarios encargados de las conciliaciones con las diferentes entidades.

Esta información se brinda con la finalidad de realizar una conciliación más directa y asertiva, se creó un correo operaciones reciprocas- operacionesreciprocas@invias.gov.co, y se creó una macro en visual, con la finalidad de enviar correo masivos mensualmente, detallando los saldos en operaciones reciprocas los cuales pueden consultar por medio del enlace de la página del Instituto, donde se evidencian saldos de desembolsos y ejecuciones de los Convenios con la finalidad de mantener informadas a las entidades y así realicen reconocimientos de nuevos desembolsos y/o ejecuciones a tiempo y no presentar diferencias en el momento del reporte trimestral.

No obstante, a pesar de las gestiones realizadas y que el Instituto notifica los saldos correspondientes a las diferentes entidades recíprocas, para subsanar esta situación también se requiere de la participación de la contraparte, que no es efectiva en la mayoría de los casos, por lo que en desarrollo del proceso de consolidación que realiza la Contaduría General de la Nación.

Por otra parte, evidencian diferencias de saldos, asunto que no está bajo la gobernabilidad del INVIAS, como se enuncia a continuación:

* Utilización errónea de cuentas por parte de las entidades territoriales.
* Temporalidad en el reconocimiento de las operaciones.
* Falta de remisión de documentos idóneos para la legalización de los recursos entregados en administración por parte de las Entidades Territoriales o a quienes se entregan los recursos.
* Se reporta una operación a corriente mientras que la otra entidad registra la contrapartida como no corriente o viceversa; por ejemplo, cuando los recursos entregados en administración deben ejecutarse en una sola vigencia, pero su ejecución en la entidad territorial se da en más de una vigencia.
* Aplicación de un criterio contable diferente con respecto a la normatividad vigente.

Como ya se indicó, las situaciones descritas anteriormente no son del control o gobernabilidad del Instituto, razón por la que el Instituto se encuentra elaborando un procedimiento; sin embargo, se realizaron circularizaciones permanentes y buscó obtener información a nivel externo; sin embargo, no todos los casos se lograron corregir.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.32** |

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Acuerdos de Nivel de Servicio desactualizados de conformidad con la nueva estructura del INVÍAS según Decreto 1292 de 2021. |
| **2** | Reporte de la información financiera y sus revelaciones con falta de oportunidad a la OCI, limitando el análisis y verificación de la información, para desarrollar la Evaluación del Control Interno Contable, la cual fue allegada a la Oficina de Control Interno a las 12:10 P.M. del 28-02-2025, fecha límite de presentación de esta evaluación. |
| **3** | Si bien se observan identificados 6 riesgos de gestión que incluyen actividades de control relacionadas con las etapas del proceso contable (reconocimiento, clasificación, medición, revelación, entre otras); no se advierte un informe o reporte de su análisis y medición periódica. |
| **4** | No se advierte el desarrollo de Informes de monitoreo de los indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad; De los (22) indicadores publicados en el proceso de Gestión Financiera en el aplicativo de gestión Kawak, solo en dos (2) se advirtió algún análisis y medición periódica durante la vigencia 2024. |
| **5** | No se cuenta con un sistema funcional de documentos electrónicos que de cumplimento a las directrices del Archivo General de la Nación - AGN; además no cuenta con TRD actualizadas; los soportes son almacenados en la nube y PCs individuales incumpliendo la Ley General de Archivo. |
| **6** | Falta de oportunidad en la verificación de los inventarios físicos y actualización del Manual de Almacén e Inventarios; generando incertidumbre en la identificación de los bienes físicos impactando su reconocimiento y su medición en el proceso contable. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Revisar y actualizar los Acuerdos de Nivel de Servicio de conformidad con la nueva estructura según Decreto 1292 de 2021. |
| **2** | Efectuar la toma física de inventarios de bienes periódicamente en las Direcciones Territoriales y realizar su confrontación con los registros contables. |
| **3** | Desarrollar con oportunidad la medición de los indicadores establecidos en la Guía Para la Interpretación de la Información Contable del Invías. |
| **4** | Reportar la interpretación de los controles de los riesgos de gestión, fraude y corrupción, asociados a las etapas del proceso contable. |
| **5** | Identificar los riesgos fiscales asociados al proceso contable. |
| **6** | Publicar los estados financieros de manera oportuna en la página web institucional conforme lo establece la Resolución 356 de 2022 de la CGN y el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019. |
| **7** | Formalizar el procedimiento de pagos diferentes a beneficiario final y traslado a pagaduría. |
| **8** | Aplicar los lineamientos establecidos por el Archivo General de la Nación - AGN relativo a la custodia y conservación de documentos físicos y electrónicos. |

**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 |
| 762 | 999 | 585 | 76.35% | 52.23% |

* El plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República, con corte al 31 de diciembre de 2024, estaba conformado por 762 hallazgos y 237 acciones complementarias, para un total de 999 metas derivadas de 71 actuaciones de fiscalización.
* Cálculos realizados de conformidad con el método de evaluación del cumplimiento de los planes de mejoramiento señalado en el capítulo VI de la Resolución Orgánica 5580 del 18 de mayo de 2004 de la Contraloría General de la República.

**-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:**

Para el cumplimiento de las metas establecidas en el plan de mejoramiento, el Instituto está implementando las siguientes actividades:

* Seguimiento permanente, por parte del Comité Directivo, al nivel de cumplimiento de las acciones establecidas en el plan de mejoramiento.
* Fortalecimiento de los procesos y procedimientos de gestión institucional por parte de los responsables de su administración, teniendo en cuenta que las observaciones formuladas por la Contraloría General de la República en sus actuaciones de fiscalización se concentran, en términos generales, en siete (7) categorías: planeación y ejecución contractual, supervisión de contratos, gestión predial y ambiental, gestión contable y financiera, ejecución presupuestal, gestión jurídica y gestión administrativa.
* Asesoría de la Oficina de Control Interno en la formulación de nuevos planes de mejoramiento y en la reformulación de acciones, con el propósito de que los responsables de su ejecución realicen un análisis de causas adecuado, que permita la implementación de medidas efectivas y la subsanación de los hallazgos en menores plazos de ejecución, para mejorar en la oportunidad de la gestión de los riesgos identificados.
* Acompañamiento de la Oficina de Control Interno mediante la realización de mesas de trabajo, orientadas a la implementación de las acciones pendientes o a la reformulación de aquellas consideradas no efectivas por la Contraloría General de la República. Esto, con el objetivo de desarrollar nuevas estrategias que eliminen la causa raíz de los hallazgos, mitiguen la materialización de riesgos y fortalezcan el autocontrol en cada área.
* Verificación permanente, por parte de la Oficina de Control Interno, del cumplimiento de las acciones establecidas en el plan de mejoramiento por los líderes de los procesos y dependencias.
* Elaboración de informes mensuales por parte de la Oficina de Control Interno sobre el estado de avance de las acciones concertadas en el plan de mejoramiento, con el propósito de facilitar el seguimiento y control por parte de los líderes de los procesos y dependencia, permitiendo la identificación de desviaciones y la aplicación oportuna de correctivos para el adecuado cumplimiento de los compromisos adquiridos.

Como resultado de estas actividades, en la vigencia 2024, el Instituto reportó en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI) un total de 73 acciones cumplidas, consideradas efectivas por la Contraloría General de la República tras la evaluación del plan de mejoramiento realizada en la Auditoría Financiera de la vigencia 2023.

**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.**