|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1715 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**ARNOLD ALEXANDER RINCÓN LÓPEZ**

Director General

Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó

Carrera 1A. # 22-96

Quibdó - Chocó

Respetado Doctor Rincón:

De conformidad con lo establecido en el inciso primero del parágrafo del artículo 310 de la Ley 5ª de 1992 ‘‘Orgánica del Reglamento del Congreso” y con el fin de garantizar el debido proceso: *“La Comisión antes de enviar el proyecto de resolución de fenecimiento, fijará un plazo prudencial para que los responsables según la Ley, contesten los cargos que resulten del examen”* y en los términos improrrogables de los artículos 258 y 259 de la misma ley (5 días calendario).

El presente requerimiento que realiza la Comisión es para las entidades del nivel nacional que de acuerdo con el Informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y del informe de Auditoría al Estado de Situación Financiera (Balance General) de la Nación presentados por la Contraloría General de la República obtuvieron ***Dictamen de no Razonabilidad en la ejecución presupuestal, dictamen a los estados financieros con Negación o Abstención de opinión, control interno financiero con deficiencias o ineficiente y No Fenecimiento de la Cuenta Fiscal y observaciones de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes*** a 31 de diciembre de 2024 y que impactaron la razonabilidad de las Finanzas del Estado para esta vigencia.

**En cada punto se deben dar las explicaciones correspondientes y las actividades desarrolladas por su administración (gestión y depuración) para corregir los hallazgos de la Contraloría General de la República y las observaciones de la Comisión Legal de cuentas, con el fin de tener en el corto plazo la razonabilidad debida en los informes financieros de su entidad.**

# 1.- OPINIÓN CONTABLE, CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO Y NO FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA VIGENCIA FISCAL 2024.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPRESA, ENTIDAD, FONDO Y PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL** | **OPINÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SEGÚN LA CGR 2024** | **0PINIÓN CONTABLE SEGÚN LA** **CGR** **2024** | **EVALUACIÓN CONTROL INTERNO FINANCIERO SEGÚN LA** **CGR** **2024** | **FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CGR** **2024** |
| **CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCÓ - CODECHOCÓ** |  | **NEGATIVA**  | **CON****DEFICIENCIAS** | **NO SE****FENECE** |

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

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCÓ – CODECHOCÓ.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de cantidad en efectivo y equivalentes al efectivo por $154,69 millones, debido a que durante la revisión de los depósitos en instituciones financieras, al 31 de diciembre de 2024, se seleccionaron cuatro cuentas bancarias, en las cuales se evidenciaron diferencias entre los saldos reflejados en los libros contables y los extractos bancarios, cuyas partidas no habían sido depuradas desde la vigencia 2015, lo que evidenció debilidades en los mecanismos de control y seguimiento relacionados con los procesos de conciliación y depuración de la información contable entre las áreas involucradas.

Lo anterior, contravino lo establecido en los numerales 3, 3.1, 3.6 y 3.7 del manual de políticas contables adoptado por Codechocó bajo el nuevo marco normativo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, así como en los numerales 3, 3.2 y 3.2.15 de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación (CGN), relacionados con la gestión del riesgo contable y la depuración contable permanente y sostenible. Asimismo, los artículos 27, 38 numeral 1 y artículo 57 numeral 11 de la Ley 1952 de 2019, lo cual generó sobrestimación en la cuenta depósitos en instituciones financieras y afectó la calidad y confiabilidad de la información financiera de la entidad.

**-No se logró** obtener la suficiente evidencia en efectivo y equivalentes al efectivo, por $107,35 millones; en cuentas por cobrar, por $29.641,48 millones; en ingresos fiscales, por $3.076,17 millones; en transferencias y subvenciones por $400,00 millones y en operaciones interinstitucionales, por $8.782,53 millones, respecto al cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 2, 209 y 365 de la Constitución Política de 1991; los artículos 3 y 4 de la Ley 489 de 1998; los artículos 2, literales a, b, d, f y 3, literales c y e, de la Ley 87 de 1993; los numerales 1.1.1 y 2.2.4 del Instructivo 01 de 2024 de la Contaduría General de la Nación; el numeral 3.2.14 del anexo de la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación; así como los artículos 27, 38 numeral 1 y 57 numeral 11 de la Ley 1952 de 2019.

Lo anterior, debido a que Codechocó presentó deficiencias en el reporte de operaciones recíprocas remitido a la Contaduría General de la Nación al cierre de la vigencia 2024, al evidenciarse diferencias no conciliadas frente a la información reportada por otras entidades públicas, en razón a que la entidad no registró dichas partidas en sus estados financieros ni en las notas a los mismos, lo que impidió realizar los ajustes contables necesarios para reflejar la realidad de las operaciones y facilitar la conciliación con las entidades correspondientes, afectando el proceso de consolidación de la información por parte de la Contaduría General de la Nación, al no encontrarse conciliados los saldos recíprocos al cierre de la vigencia.

Lo anterior, afectó la razonabilidad de las cifras reportadas en cuentas como: otras transferencias, operaciones interinstitucionales, depósitos en instituciones financieras, impuestos, retenciones en la fuente y anticipos de impuestos, ingresos no tributarios, ingresos fiscales por impuestos, y contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

**-No se logró** obtener la suficiente evidencia en cuentas por cobrar por $77.126,63 millones, respecto al cumplimiento los artículos 2, 209 y 365 de la Constitución Política de 1991; los artículos 3 y 4 de la Ley 489 de 1998; los artículos 2, literales a, b, d, f y 3, literales c y e, de la Ley 87 de 1993; los numerales 5.4 reconocimiento y 5.6 deterioro del Manual de políticas contables de Codechocó de diciembre de 2017; los capítulos del I al VIII del Manual de cobro persuasivo y coactivo de 2022 de la entidad y los artículos 27, 38 numeral 1 y 57 numeral 11 de la Ley 1952 de 2019.

Lo anterior, debido a que en la revisión de las cuentas por cobrar se evidenciaron debilidades en la gestión efectiva para la recuperación de la cartera, ya que únicamente se realizaron requerimientos, sin que se desplegaran acciones oportunas y contundentes como la suscripción y seguimiento de acuerdos de pago, el inicio de procesos de cobro coactivo, embargos judiciales, demandas o denuncias ante los entes de control por el incumplimiento de las obligaciones. Adicionalmente, se observó un incremento en el saldo de las cuentas por cobrar entre las vigencias 2023 y 2024, lo que generó incertidumbre sobre la razonabilidad de dicho saldo y afectó la disponibilidad de recursos para el cumplimiento de la misión institucional.

**-Incorrección** de cantidad en propiedades, planta y equipo por $16.867,23 millones, debido a que, en la revisión realizada a las partidas correspondientes a terrenos y edificaciones, se evidenció que estas no se encontraban desagregadas ni actualizadas individualmente por cada bien. Esta situación fue corroborada mediante el análisis de los libros auxiliares, en los cuales se identificaron diferencias con respecto al avalúo entregado a la entidad en diciembre de 2024 y que obedeció a la ausencia de mecanismos de control y seguimiento sobre el procedimiento de actualización de las cifras asociadas a los bienes inmuebles.

Lo anterior, contraviniendo lo establecido en los artículos 2, 209 y 365 de la Constitución Política de 1991; los artículos 3 y 4 de la Ley 489 de 1998; los artículos 2, literales a, b, d, f y 3, literales c y e, de la Ley 87 de 1993; el numeral 9.6 reconocimiento y medición del Manual de políticas contables de la entidad de diciembre de 2017; los numerales 4 y 5 del Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera expedido por la Contaduría General de la Nación; los numerales 3.3.2 y 3.2.15 de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación; los capítulos del I al VIII del Manual de cobro persuasivo y coactivo de 2022 de la entidad y los artículos 27, 38 numeral 1 y 57 numeral 11 de la Ley 1952 de 2019, lo cual generó, subestimación en las cuentas de edificaciones y terrenos, así como en la cuenta del patrimonio por el mismo valor y tuvo un impacto directo en el resultado del ejercicio.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: CON DEFICIENCIAS.**

-Deficiencias en la depuración de los saldos bancarios, así como inconsistencias en el registro de inventarios de recursos físicos, particularmente en la contabilización de los bienes inmuebles adquiridos por la institución. Asimismo, fallas en la depuración de las partidas conciliatorias correspondientes a las operaciones recíprocas reportadas por la Contaduría General de la Nación al cierre de la vigencia 2024 y debilidad en la gestión para la adecuada clasificación y recaudo de la cartera de la entidad.

# 3.- OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR CODECHOCO EN MATERIA PRESUPUESTAL, CONTABLE Y CONTROL INTERNO CONTABLE, PARA LA VIGENCIA FISCAL 2024.

**241.- CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCÓ - CODECHOCÓ.**

**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** | **3.663.548** | **3.638.207** | **3.638.207** | **3.638.207** | **99,31%** | **99,31%** | **99,31%** |
| Gastos de personal | 3.442.434 | 3.442.325 | 3.442.325 | 3.442.325 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Adquisición de bienes y servicios | 102.658 | 99.276 | 99.276 | 99.276 | 97,05% | 97,05% | 97,05% |
| Transferencias | 91.811 | 91.811 | 91.811 | 91.811 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 26.645 | 4.794 | 4.794 | 4.794 | 15,38% | 15,38% | 15,38% |
| **INVERSIÓN** | **7.177.208** | **7.177.208** | **5.034.609** | **5.034.609** | **100,00%** | **70,14%** | **70,14%** |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **10.840.756** | **10.815.416** | **8.672.817** | **8.672.817** | **99,76%** | **80,18%** | **80,00%** |

**- 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** | **3.663.548** | **3.638.207** | **25.342** |
| Gastos de personal | 3.442.434 | 3.442.325 | 109 |
| Adquisición de bienes y servicios | 102.658 | 99.276 | 3.382 |
| Transferencias | 91.811 | 91.811 | 0 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 26.645 | 4.794 | 21.851 |
| **INVERSIÓN** | **7.177.208** | **7.177.208** | **0** |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **10.840.756** | **10.815.416** | **25.342** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 2.142.599 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 0 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **2.142.599** |

**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)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **19.348.047,00** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **1.637.040.198,04** |
| **242411** | Embargos judiciales | **31.175.319,00** |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **44.966.558.369,00** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A** **31/12/2024****(Pesos)** |
| **131190** | **Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios** | **86.939.870,00** |
| **164090** | **Otras edificaciones** | **30.406.590,00** |
| **165590** | **Otra maquinaria y equipo** | **23.581.946,00** |
| **166590** | **Otros muebles, enseres y equipo de oficina** | **22.240.600,00** |
| **167090** | **Otros equipos de comunicaciones y computación** | **5.133.337,00** |
| **171090** | **Otros bienes de uso público en servicio** | **7.560.780,00** |
| **178590** | **Otros bienes de uso público en servicio** | **(6.750.636,67)** |
| **243690** | **Otras retenciones** | **218.451.009,00** |
| **249090** | **Otras cuentas por pagar** | **33.629.553,00** |
| **270190** | **Otros litigios y demandas** | **104.723.445,00** |
| **290390** | **Otros depósitos** | **55.273.334,80** |
| **411090** | **Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios** | **147.871.787,00** |
| **510790** | **Otras primas** | **6.930.871,00** |
| **510890** | **Otros gastos de personal diversos** | **72.556.000,00** |
| **589090** | **Otros gastos diversos** | **574.000.199,00** |
| **990590** | **Otros pasivos contingentes por contra** | **(20.000.000,00)** |

**NOTA 19. OTROS ACTIVOS:** Este grupo también incluye la cuenta de AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS que representa todos aquellos dineros que la entidad entrega anticipadamente a sus funcionarios o terceros para la prestación de un bien o servicio y **que a la fecha de cierre no se han legalizado**. A diciembre 31 de 2024, tiene un saldo de $7.890.878.416,71, representados así:

-Viáticos y gastos de viaje $303.810.567,00

-Anticipo para adquisición de bienes y servicios $2.012.253.245,88

**NOTA 24. CUENTAS POR PAGAR – Créditos Judiciales:** Representa el valor que la entidad adeuda a terceros por concepto de procesos judiciales. A diciembre 31 de 2024, tiene un saldo de $317.459.861 y representa el 4% de los pasivos totales de la entidad.

**NOTA 27. PROVISIONES:** Son las obligaciones a cargo de la entidad contable pública, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro. En este grupo registramos la cuenta Litigios y Demandas con un saldo a diciembre 31 de 2024 de $104.723.445. Este grupo representa el 1.32% de los pasivos totales de la entidad.

**-Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, enviado por su entidad a la Contaduría General de la Nación con corte al día 30 de noviembre de 2024, favor informar lo siguiente:**

**Deudores Morosos del Estado del Nivel Nacional**

**Noviembre 30 de 2024**

**Cifras en miles de millones de pesos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO POR TIPO DE PERSONA****NIVEL NACIONAL** | **N° DE PERSONAS** | **VALOR TOTAL POR TIPO DE PERSONA** **DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO** **NIVEL NACIONAL** |
| **NATURALES** | 0 | $0 |
| **JURIDICAS** | 30 | $154.626.864.888 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **30** | **$ 154.626.864.888** |

**NOTA:** Esta auditoría considera que las cifras no están presentadas en miles de millones de pesos.

**- 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:** La depuración de operaciones recíprocas en nuestra entidad no quedaron 100% conciliadas, depuradas y debidamente contabilizadas en los estados financieros; debido a que nos encontramos en el proceso conciliatorio con algunas entidades de las partidas reportadas por nosotros y no por ellas.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.99** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | **Organizar el archivo en estantes.** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | La Oficina de Control Interno recomienda que al menos una vez al año en coordinación con el área contable, se realice inventario físico tal como lo establece la Circular Externa No. 042 de 2001 y la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, esto, con el fin de realizar los ajustes en el mismo período en el cual se presenten las novedades del inventario en caso de llegarse a presentar. |
| **2** | se organice el archivo de gestión en especial el de consulta permanente, implementación de registro de actividades y listas de verificación. |

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

**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.**