|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  | |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026**  **Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1716 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**ALFRED IGNACIO BALLESTEROS ALARCON**

Director General

Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca

Calle 24 # 62 - 49 Piso 6 - 7

Bogotá, D.C.

Respetado Doctor Ballesteros:

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 DE CUNDINAMARCA - CAR** |  | **NEGATIVA** | **INEFICIENTE** | **NO SE**  **FENECE** |

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

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA – CAR.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de cantidad en inventarios por $88.803,47 millones, debido a que la entidad no reconoció en sus estados financieros, al 31 de diciembre de 2024, la transferencia de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (PTAR) y la Estación de Bombeo de Aguas Residuales (EBAR) Ubaté, por un valor de $38.284,02 millones ni la transferencia de la PTAR Chía II por valor de $50.519,44 millones.

Estas infraestructuras se encontraban en operación bajo la administración de las respectivas empresas de servicios públicos municipales desde 2024. Sin embargo, la omisión en el reconocimiento contable se originó por el incumplimiento de los principios contables de devengo y esencia sobre forma, dado que los hechos económicos asociados a la entrega material de dichas infraestructuras ocurrieron durante la vigencia 2024, sin que su efecto fuera reconocido en el resultado del ejercicio correspondiente.

Lo anterior, contravino lo establecido en los numerales 4.1.1 Relevancia y 4.1.2 Representación fiel del capítulo 4. Características de la Información Financiera, así como los párrafos 39 a 44 del capítulo 5. Principios de contabilidad pública, y el numeral 4 Gastos de transferencias y subvenciones del capítulo IV Ingresos y gastos, todos contenidos en el Marco normativo para entidades del gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN); lo cual generó sobrestimación de la cuenta productos en proceso en la vigencia 2024 y afectó la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2024, así como una consecuente sobreestimación del resultado del ejercicio.

**-Incorrección** de circunstancia en la cuenta otros activos, por $5.607,81 millones, debido a que la Corporación no reconoció en sus estados financieros, al 31 de diciembre de 2024, la legalización o ejecución de los recursos entregados en administración para la construcción de proyectos de infraestructura de saneamiento ambiental correspondiente a tres convenios suscritos con municipios. Esta situación se presentó por debilidades de control interno, específicamente en los procesos de articulación y comunicación oportuna de información relevante entre las áreas misionales y el área contable.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 3 Recursos entregados en administración a otras entidades, del procedimiento contable de recursos entregados en administración, contenido en el Marco normativo para entidades de gobierno de la Contaduría General de la Nación, lo cual generó una sobrestimación en la cuenta recursos entregados en administración y, en contrapartida, una subestimación en la cuenta productos en proceso.

**-Incorrección** de cantidad en otros activos por $13.397,31 millones, debido a que la entidad no reconoció en sus estados financieros, al 31 de diciembre de 2024, la legalización o ejecución de los recursos entregados en administración, en el marco de diversos proyectos orientados al cumplimiento de la misionalidad de la Corporación, correspondientes a nueve convenios. Como resultado, se dejó de reconocer el gasto de estos proyectos en el periodo correspondiente. Esta situación se originó por debilidades en el control interno, particularmente en los procesos de articulación y comunicación oportuna de información relevante entre las áreas misionales y el área contable.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 3 del Procedimiento contable de recursos entregados en administración del marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, lo cual generó sobrestimación en la cuenta recursos entregados en administración, lo que a su vez ocasionó una sobrestimación en el resultado del ejercicio al cierre de la vigencia 2024.

**-Incorrección** de cantidad en otros ingresos por $333,50 millones, debido a que la entidad no reconoció en sus estados financieros, al 31 de diciembre de 2024, los rendimientos financieros generados sobre recursos entregados en administración, en el marco de algunos convenios suscritos para el cumplimiento de su misionalidad.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 3.3 del Procedimiento contable de recursos entregados en administración del marco normativo para entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación, lo cual generó subestimación de la cuenta financieros y, a su vez, subestimación en el resultado del ejercicio.

**-Incorrección** de clasificación en otros ingresos por $706,22 millones, debido a que la entidad reconoció en sus estados financieros, al 31 de diciembre de 2024, rendimientos financieros correspondientes a vigencias anteriores, generados sobre recursos entregados en administración en el marco del convenio 1653 de 2021.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 4 de las Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades del Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación, lo cual generó sobrestimación de la cuenta financieros y, en consecuencia, sobrestimación en el resultado del ejercicio.

**-Incorrección** de circunstancia en cuentas por cobrar por $20.905,44 millones, debido a que la Corporación no realizó el cálculo del deterioro para todas sus cuentas por cobrar relacionadas con las tasas de uso, retributivas y compensatorias, así como las multas e intereses de mora.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 2.4 Medición posterior de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades del Gobierno expedidas por la Contaduría General de la Nación, lo cual generó sobrestimación del resultado del ejercicio de la vigencia 2024 en cuantía indeterminada, así como la afectación de las características cualitativas y los objetivos de la información financiera de propósito general de los estados financieros.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por pagar, por $10.088,42 millones, debido a que la Corporación presentó como cuentas por pagar, valores sobre los cuales no se evidenció una obligación real a favor de un tercero y sobre el cual fuera posible que la entidad tuviera que disponer un flujo financiero para extinguir dicha obligación. Esta situación se generó por la falta de depuración permanente de la información financiera de la entidad, que contravino lo establecido en los numerales 3. Cuentas por pagar y 3.1. Reconocimiento de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades del Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación, lo cual generó sobrestimación de la cuenta adquisición de bienes y servicios, al 31 de diciembre de 2024, por el registro de partidas que no cumplían la condición para ser reconocidas como pasivos.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: INEFICIENTE.**

-Debilidades en los procesos de articulación y comunicación de información entre las áreas misionales y el área contable. Asimismo, se identificó la ausencia de mecanismos de control sobre la actualización del manual de políticas contables y la aplicación del marco normativo vigente y deficiencias en la aplicación de controles relacionados con el cálculo de provisiones por litigios, así como en la gestión del riesgo contable y en la depuración permanente de la información financiera de la entidad.

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

**245.- CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA – CAR.**

**A.- DE ORDEN CONTABLE.**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
|  | Variaciones patrimoniales negativas *(Cifras en miles de pesos)* | (1.347.354.637) |
|  | Déficit Operacional *(Cifras en miles de pesos)* | (1.530.037.016) |
| **311002** | Déficit del ejercicio | (1.333.565.145.963,00) |
| **131102** | Multas | 5.847.201.294,00 |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 50.722.388.026,00 |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | (20.905.435.922,00) |
| **160504** | Terrenos pendientes de legalizar | 2.461.452.641,00 |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | 5.894.349.894,00 |
| **240720** | Recaudos por clasificar | 1.647.430.252,00 |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | 939.840,00 |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 2.841.717.353.331,00 |

**- 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 | 446.088.160,00 |
| **138490** | Otras cuentas por cobrar | 2.981.646.900,00 |
| **138690** | Otras cuentas por cobrar | (661.664.026,00) |
| **161590** | Otras construcciones en curso | 11.758.061.074,00 |
| **163590** | Otros bienes muebles en bodega | 3.531.623,00 |
| **164090** | Otras edificaciones | 143.497.791,00 |
| **165590** | Otra maquinaria y equipo | 4.694.358.756,00 |
| **166090** | Otros equipo médico y científico | 35.605.260,00 |
| **167590** | Otros equipos de transporte, tracción y elevación | 14.377.101,00 |
| **197090** | Otros activos intangibles | 10.211.536.963,00 |
| **240790** | Otros recursos a favor de terceros | 44.952.068,00 |
| **249090** | Otras cuentas por pagar | 11.609.621,00 |
| **251190** | Otros beneficios a los empleados a corto plazo | 19.421.572,00 |
| **270190** | Otros litigios y demandas | 2.853.673.196,00 |
| **411090** | Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 391.474.055,00 |
| **439090** | Otros servicios | 26.348.834,00 |
|  |  |  |
| **480290** | Otros ingresos financieros | 240.651,00 |
| **480890** | Otros ingresos diversos | 88.356,00 |
| **483190** | Provisiones diversas | 12.375.395,00 |
| **510790** | Otras primas | 2.722.783.577,00 |
| **510890** | Otros gastos de personal diversos | 23.612.346,00 |
| **511190** | Otros gastos generales | 226.240.000,00 |
| **534790** | Otras cuentas por cobrar | 283.983.239,00 |
| **536890** | Otros litigios y demandas | 70.611.888,00 |
| **580390** | Otros ajustes por diferencia en cambio | 259.613.275,00 |
| **589090** | Otros gastos diversos | 133.002.606,00 |
| **819090** | Otros activos contingentes | 334.880.017,00 |
| **839090** | Otras cuentas deudoras de control | 27.031.268.710,00 |
| **890590** | Otros activos contingentes por contra | (334.880.017,00) |
| **891590** | Otras cuentas deudoras de control por contra | (31.218.808.716,00) |
| **912090** | Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 53.758.073.184,00 |
| **939090** | Otras cuentas acreedoras de control | 405.725.607,00 |
| **991590** | Otras cuentas acreedoras de control por contra | (162.953.969.904,00) |

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR** *(Cifras en miles de pesos).*

**7.4. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **CORTE** | **VIGENCI** | **A 2024** |  | **DETERIORO A** | **CUMULADO 2024** |  |  | **DEFINITIVO** |
| **CONCEPTO** | **SALDO CORRIENTE** | **SALDO NO CORR** | **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** | **50.722.388** |  | **50.722.388** | **18.714.997** | **5.047.999** | **3.519.224** | **20.243.772** | **39.9** | **30.478.616** |
| Contribuciones tasas e  ingresos no tributarios | 50.430.361 |  | 50.430.361 | 18.714.997 | 5.047.999 | 3.519.224 | 20.243.772 | 40.1 | 30.186.589 |
| **Otras cuentas por**  **cobrar de difícil recaudo** | 292.027 |  | 292.027 | **0.0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **292.027** |
| Prescripción distrito de  riego capital | 207.285 |  | 207.285 |  |  |  |  | 0 | 207.285 |
| Cobro coactivo distrito  de riego | 84.742 |  | 84.742 |  |  |  |  | 0 | 84.742 |

Este rubro corresponde a las cuentas por cobrar que han superado los mil ochenta (1.080) días de vencimiento. Parte de esta cartera está deteriorada al 50%, al 100%, o puede no estarlo de acuerdo con el estado jurídico de algunos títulos.

En las cuentas por cobrar de difícil recaudo el valor corresponde a los cobros efectuados a los usuarios de los distritos de Riego Fúquene – Cucunuba y La ramada, los cuales funcionaron como distrito y se emitieron cobros hasta el 31 de diciembre de 2014. A partir de enero de 2015 se denominan sistemas hidráulicos de manejo ambiental y de control de inundaciones, de conformidad con los acuerdos 036 y 037 del 21 de diciembre de 2014.

**7.5. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.** Dentro de las cuentas por cobrar de difícil recaudo, se presentan títulos en estado de reclamación o devueltas por valor de $364.102, además otras que se encuentran incursas en procesos de demanda, según lo reportado por la Dirección Jurídica mediante los memorandos, DJUR- PROCESOS 20243096187 Y 20243096841.

Por lo anterior, no son sujetas a reconocimiento de deterioro de valor cuentas por cobrar por un monto de $26.255.214, una vez culminado el análisis individual de cada proceso.

**Multas.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NOMBRE TERCERO** | **CAPITAL** | **INTERESES** | **VENCIMIENTO** | **MORA** |
| EMPRESA ACUED. Y ALCANT. DE BOGOTA | 539.885 | 352.903 | 8/08/2012 | 4528 |
| Se está surtiendo el trámite del Proceso de cobro Coactivo No. 4843, el cual se encuentra suspendido por demanda de nulidad y restablecimiento  del derecho, fallo de primera instancia en contra de la CAR, pendiente segunda instancia. | | | | |
| SOCIEDAD INVERSIONES Y  CONSTRUCCIONES TORO S A S INVERCOT | 6.108.168 | 2.091.009 | 9/04/2019 | 2093 |
| DEMANDA: proceso de nulidad y restablecimiento del derecho - Tribunal Administrativo de Cundinamarca sección primera CAR: Res  2691/2016 y Res 0485/2019. Estado En Alegatos de Primera Instancia al Despacho para fallo de primera instancia | | | | |
| INDUSTRIAS MARTINICAS EL VAQUERO | 845.878 | 273.742 | 30/07/2019 | 1981 |
| DEMANDA: proceso de nulidad y restablecimiento del derecho Tribunal Administrativo de Cundinamarca - Sección A CAR: Resolución No. 2513 del 12 de septiembre de 2017. Estado Alegatos de conclusión | | | | |
| PEDRAZA PINEDA OSCAR CRISTOBAL | 136.635 | 17.514 | 19/08/2021 | 1230 |
| DEMANDA: proceso de nulidad y restablecimiento del derecho Tribunal administrativo de Cundinamarca Sección primera CAR: Resoluciones Nro. 01207100162 de fecha 12 de agosto del 2020 y Nro. 01217000005 de fecha 1 de febrero del 2021. Estado: Se presentó demanda el 14 de abril del 2022, el 16 de septiembre del 2022 se notifica demanda a la CAR. 20 del octubre del 2022 la CAR contesta demanda. 24 de noviembre del 2022 al despacho. 15 de mayo del 2023 auto de trámite pasa a otro despacho. 18-05-23 al despacho por redistribución. 14/06/23: Ingresos gastos ordinarios del proceso. En mayo del 2024 se realizó audiencia de pruebas y se presentaron los alegatos para la sentencia de 1 instancia. el día 14 de mayo de 2024, con los siguientes escritos allegados en oportunidad: - En registro 052 obra memorial de alegatos de la apoderada de la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca. - En el índice 053 obra memorial presentado por Pablo Felipe Estrada Duque - Perito  Patólogo, aportando certificado de Autenticidad de Informe de patología. - En registro 054 obran alegatos del apoderado de la parte demandante”. | | | | |
| LUIS JAVIER GARZON SALINAS | 7.746 | 2.607 | 14/04/2021 | 1357 |
| DEMANDA: proceso de nulidad y restablecimiento del derecho - JUZGADO 2 ADMINISTRATIVO DE ZIPAQUIRÁ CAR: RESOLUCIÓN 4748 DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2018. Estado EJECUCIÓN COSTAS PROCESALES A FAVOR DE LA CORORACIÓN CON  SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA EJECUTORIADA QUE NEGÓ LAS PRETENSIONES DE LA DEMANDA. | | | | |

**NOTA 23. PROVISIONES** *(Cifras en miles de pesos).*

El siguiente es un detalle de las provisiones al 31 de diciembre de 2024 y 2023:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2024** | **2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **PROVISIONES** | **221.314.468** | **107.110.567** | **114.203.901** |
| Litigios y demandas | 220.467.194 | 106.305.173 | 114.162.021 |
| Provisiones diversas | 847.274 | 805.394 | 41.880 |

A 31 de diciembre de 2024 y 2023 se registraron todos los procesos que se vienen adelantando en contra la Corporación clasificados con probabilidad de riesgo “Alta” conforme al análisis efectuada por la oficina de dirección jurídica DJUR en el sistema eKOGUI de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, dando lugar al registro en la provisión contable revelada en la cuenta 2701 -Litigios y demandas por valor de $220.467.194 y $106.305.173 respectivamente.

**23.1. Litigios y demandas.**

A continuación, se presenta la conciliación entre el valor en libros al inicio y al final del periodo indicando las adiciones y disminuciones, así como los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo, así:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | **VALOR EN LIBROS** | **- CORTE 2024** |  | **DETALLES DE LA TRANSACCIÓN** |
| **ASOCIACIÓN DE DATOS** | |  | **INICIAL** | **ADICIONES (CR)** | **DISMINUCIONES (DB)** | **FINAL** | **CONCEPTO DE LA PROVISIÓN**  **(resumen)** |
| **TIPO DE TERCEROS** | **PN /**  **PJ / ECP** | **N**  **o** | **SALDO INICIAL** | **INCREMENTO DE LA PROVISIÓN** | **DECREMENTOS**  **DE LA PROVISIÓN** | **SALDO FINAL** |
| **LITIGIOS Y DEMANDAS** |  |  | **106.305.173** | **121.695.515** | **7.533.494** | **220.467.194** |  |
| **Civiles** |  |  | **0** | **127.056** | **0** | **127.056** |  |
| Nacionales | PN | 1 | 0 | 46.056 | 0 | 46.056 | No aplica |
| Nacionales | PJ | 1 | 0 | 81.000 | 0 | 81.000 | No aplica |
| **Administrativas** |  |  | **102.844.294** | **113.926.826** | **1.368.932** | **215.402.188** |  |
| Nacionales | PN | 12 | 6.139.713 | 416.075 | 0 | 6.555.788 | Carácter contractual y autoridad ambiental |
| Nacionales | PJ | 22 | 96.704.581 | 113.510.751 | 1.368.932 | 208.846.400 | Tasas retributivas y predios |
| **Laborales** |  |  | **677.817** | **7.571.022** | **6.164.562** | **2.084.277** |  |
| Nacionales | PN | 37 | 677.817 | 7.571.022 | 6.164.562 | 2.084.277 | Reliquidación pensional y carácter laboral |
| **Otros litigios y demandas** |  |  | **2.783.062** | **70.612** | **0** | **2.853.674** |  |
| Nacionales | PN | 1 | 2.733.062 | 0 | 0 | 2.733.062 | Carácter contractual y autoridad ambiental |
| Nacionales | PJ | 1 | 50.000 | 70.612 | 0 | 120.612 | Cobro título resolución |

En la siguiente tabla se muestra el detalle de los litigios y demandas con corte a diciembre 31 de 2024:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Radicado judicial** | **Provisión contable** | **Demandante** | **Tipo** |
| 25000232600020040020202 | 167.010.649 | BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL, DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL MEDIO AMBIENTE - DAMA, SECRETARIA DE HACIENDA DISTRITAL, EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BOGOTA - EAB | Administrativo |
| 25000232600020100035701 | 2.339.154 | PLANEAMIENTO Y GESTION DE PROYECTOS - PGP S.A., SOLUCIONES INTEGRALES S.A., SELFINVER BANCA DE INVERSION LTDA, CONSULTORIA Y DIRECCION DE PROYECTOS - CYDEP LTDA. | Administrativo |
| 25000233700020140014800 | 2.031.916 | MUNICIPIO DE SOACHA | Administrativo |
| 25000233600020150202001 | 2.771.265 | ARQUIDIOCESIS DE BOGOTA, PILAR UMAÑA DE PARDO, HELENA UMAÑA DE HUERTAS, INVERSIONES SAN MANUEL S.A.S. | Administrativo |
| 25000232700020150052501 | 3.082.799 | EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BOGOTA - EAB | Administrativo |
| 25000233600020150287200 | 3.983.600 | FLORES SAGARO S.A. | Administrativo |
| 11001333704220170005101 | 71.955 | INVERSIONES AGROPECUARIAS CARTAGENA S.A. | Administrativo |
| 25000233600020170148600 | 5.052.956 | ANIBAL TORRES RIOS, SERGIO YAMID TORRES TAFUR, HADER ANIBAL TORRES CUERVO, MARCO ANTONIO GOMEZ RODRIGUEZ | Administrativo |
| 25000233700020160197801 | 207.324 | EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EL RINCON  S.A. - EMAR S.A. | Administrativo |
| 11001334306420170008500 | 432.652 | PLANEACION ECOLOGICA  LTDA. | Administrativo |
| 11001334306620190004001 | 786.791 | LETICIA TORRES FORERO, ERIKA NATALIA RODRIGUEZ TORRES, LAURA DANIELA CASAS TORRES, CARLOS SANTIAGO RODRIGUEZ TORRES, OPERADOR MINERO EL CONDOR COLOMBIA | Administrativo |
| 25307333300220210006000 | 200.000 | CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR | Administrativo |
| 11001333502120190042100 | 629.623 | DIDIER FERNANDO IBARRA ROBAYO | Administrativo |
| 25000233700020210043800 | 720.674 | EMPRESA DE AGUAS DE GIRARDOT, RICAUTE Y LA REGIÓN - ACUAGYR S.A. E.S.P | Administrativo |
| 11001333603320210035500 | 153.224 | EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA | Administrativo |
| 11001333703920220002200 | 37.436 | OSCAR EDUARDO ALVAREZ PEÑA | Administrativo |
| 11001333704220210016601 | 20.192 | MUNICIPIO DE MOSQUERA | Administrativo |
| 11001333704320220016500 | 271.978 | CLUB NÁUTICO MUÑA | Administrativo |
| 11001333704320230000800 | 10.292 | MUNICIPIO DE MOSQUERA | Administrativo |
| 11001333704220240002500 | 7.514 | MAGDALENA CABRERA VENEGAS | Administrativo |
| 11001333703920220033300 | 38.868 | OSCAR EDUARDO ALVAREZ PEÑA | Administrativo |
| 25000233600020230051300 | 133.396 | EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ ESP | Administrativo |
| DCR-2021-054473 | 456.623 | ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES - COLPENSIONES | Administrativo |
| 25000233600020240034700 | 24.948.707 | INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE - IDRD | Administrativo |
| 25307333300320240018500 | 2.600 | ALFONSO RODRIGUEZ CORTES | Administrativo |
| **TOTAL ADMINISTRATIVOS** | **215.402.188** |  |  |
| 25899333300220130025201 | 51.624 | BLANCA NUBIA CAMPOS COLORADO | Ordinario Laboral |
| 11001310500520140001900 | 38.941 | EDGAR SUAREZ SIERRA | Ordinario Laboral |
| 11001310502920140040600 | 76.289 | NUBIA CORTES PAEZ | Ordinario Laboral |
| 11001310503720160039900 | 100.000 | ELSA ELISA AVILA FORERO | Ordinario Laboral |
| 11001310502120170004400 | 63.811 | JAIME RAMOS RODRIGUEZ | Ordinario Laboral |
| **Radicado judicial** | **Provisión contable** | **Demandante** | **Tipo** |
| 11001310503820180001100 | 40.261 | JULIO VICENTE SOTELO RODRIGUEZ, JAIME SOTELO RODRIGUEZ | Ordinario Laboral |
| 11001310501120180000700 | 60.000 | ABEL USAQUEN AGUILAR, MARIA DEL CARMEN USAQUEN DE USAQUEN, LUZ MARINA USAQUEN USAQUEN, MARIA BERTHA USAQUEN USAQUEN, MARIA DE LOS ANGELES USAQUEN USAQUEN, LUIS ENRIQUE USAQUEN USAQUEN | Ordinario Laboral |
| 11001310503320180002002 | 91.039 | JORGE MIGUEL COCA SANCHEZ, MARIA EFIGENIA COCA PINILLA, PABLO TOBIAS COCA PINILLA, WILLIAM COCA PINILLA, MIGUEL ANTONIO COCA PINILLA, LUIS CESAR COCA PINILLA, JULIO VICENTE COCA PINILLA, JUAN DE JESUS COCA PINILLA, JOSE JOAQUIN COCA PINILLA | Ordinario Laboral |
| 11001310500620190010301 | 7.000 | EDILBERTO MARTÍNEZ  OBANDO | Ordinario Laboral |
| 25000234200020190055500 | 52.858 | RODOLFO JACOME JIMENEZ | Ordinario Laboral |
| 11001310503620180023300 | 900 | GERARDO LAITON CALDERON | Ordinario Laboral |
| 11001310502420200012300 | 47.638 | JESUS DUQUEIRO, LUIS ARMANDO ROJAS ALVARADO, RITA ELSA ROJAS ALVARADO, NELCY ROJAS ALVARADO, OMAIRA ROJAS ALVARADO, OLGA LUCIA ROJAS ALVARADO, MARIA MARLENY ROJAS ALVARADO, EVELIO DE JESUS ROJAS AVILA | Ordinario Laboral |
| 11001310502120200013300 | 46.432 | ANA CECILIA RAMÍREZ, EDGAR IGNACIO VILLAMIL | Ordinario Laboral |
| 11001310500420210017000 | 196.697 | JAIRO HELY AVILA SUAREZ, BLANCA OLIVA SOTELO RIAÑO, OFIR AVILA SOTELO, MARIBEL AVILA SOTELO, NELLY CECILIA EURLIN | Ordinario Laboral |
| 11001310500920220003800 | 119.129 | FLOR DE MARIA DIAZ RODRIGUEZ, LUCY ADRIANA ROJAS DIAZ | Ordinario Laboral |
| 11001310502620220038300 | 65.000 | JOSÉ ROBINSON SOTELO PAEZ | Ordinario Laboral |
| 11001310501120220000300 | 110.184 | MARIA INES CORTES DE ZAMBRANO, DORIS CONSUELO, JUAN ROBERTO, GLORIA MARINA, MARY YANETH ZAMBRANO CORTÉS | Ordinario Laboral |
| 11001310503620230003600 | 92.582 | LISIMACO ORLANDO COY ROMERO, ESAU NEPOMUCENO COY ROMERO, ISAURO ELÍ COY ROMERO, DELADIER ALFONSO COY ROMERO, EDIEN AUGUSTO COY ROMERO, CELINDA YANETH COY ROMERO | Ordinario Laboral |
| 11001310501020220046000 | 214.688 | LUZ ESTHER ALARCON DE PACHON, CLAUDIA YANET PACHON ALARCON | Ordinario Laboral |
| 11001310503520230008300 | 120.583 | MARÍA ECCELINA RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ, MARÍA EXCELINA RINCÓN RODRÍGUEZ, ARMANDO RINCÓN RODRÍGUEZ, ÁLVARO MANUEL RINCÓN RODRÍGUEZ, LUIS ALBERTO RINCÓN RODRÍGUEZ, ANA LUCÍA RINCÓN RODRÍGUEZ, GUSTAVO RINCÓN RODRÍGUEZ | Ordinario Laboral |
| 11001310502420220026300 | 63.914 | MARIA STELLA ARCOS DE MOJICA, JOSE ANDRES MOJICA ARCOS, LUIS ALEJANDRO MOJICA ARCOS, OLGA FERNANDA MOJICA ARCOS, YUDY STELLA MOJICA ARCOS | Ordinario Laboral |
| 11001310504620230049800 | 26.000 | AMIRA TERESA LEON OTALORA | Ordinario Laboral |
| 110013105009202300111 | 125.164 | MARIA SUSANA BELLO DE RODRIGUEZ, ANDRES FERNANDO RODRIGUEZ BELLO | Ordinario Laboral |
| 11001310504020220045800 | 153.543 | CONSUELO MONTOYA MUÑETON, MERCEDES ISABEL, LUIS CARLOS, FREDDY CAMILO BARROS MONTOYA, ADOLFO MIGUEL BARROS MARTINEZ | Ordinario Laboral |
| 11001310501020230048700 | 120.000 | LEONOR BUSTOS DE ROJAS, SANDRA PATRICIA ROJAS BUSTOS, ANA MATILDE ROJAS BUSTOS, OLGA LUCIA ROJAS BUSTOS, JOSE IGNACIO ROJAS BUSTOS | Ordinario Laboral |
| **TOTAL LABORAL** | **2.084.277** |  |  |
| 11001334306220220017100 | 81.000 | MUNICIPIO DE MADRID | Civil |
| 11001310502820230041900 | 46.056 | ESTRELLA LUGO MÁRQUEZ | Civil |
| 2015-00112 | 50.000 | GOBERNACION DE CUNDINAMARCA | Coactiva |
| 25269333170220060043002 | 2.803.673 | LUIS ALFREDO AVENDAÑO SIERRA Y OTROS | Constitucional |
| **TOTAL OTROS** | **2.980.729** |  |  |
| **TOTAL** | **220.467.194** |  |  |

**-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** | 562 | $20.12 |
| **JURIDICAS** | 222 | $16.80 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A** | **784** | **$ 36.92** |

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

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

Durante la vigencia 2024 se llevaron a cabo dos (2) Comités de Sostenibilidad Contable con el fin de corregir errores de períodos anteriores. El impacto de las cifras depuradas está revelado en la Nota 27 a los Estados Financieros. Se anexan soportes de las actas 001 2024 y 001 2025 y las resoluciones respectivas.

**NOTA 27. PATRIMONIO.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2.024** | **2.023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO** | **2.876.107.203** | **4.223.461.840** | **(1.347.354.637)** |
| Capital fiscal | 2.330.671.419 | 2.330.671.419 | 0 |
| Resultados de ejercicios anteriores | 1.873.996.025 | 1.675.151.741 | 198.844.284 |
| Resultado del ejercicio | (1.333.565.145) | 215.133.859 | (1.548.505.343) |
| Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados | 5.004.904 | 2.504.821 | 2.500.083 |

Entre el 31 de diciembre de 2024 y el 31 de diciembre de 2023 el Patrimonio de la Corporación registra una variación de $(1.348.160.978), la cual tiene sustento en lo siguiente:

|  |  |
| --- | --- |
| **Patrimonio – diciembre 31 de 2023** | **4.223.461.840** |
| Resultado del ejercicio 2024 | (1.333.565.145) |
| Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados | 2.500.083 |
| Ajustes Depuración Contable Año 2023 | (16.289.575) |
| **Patrimonio – diciembre 31 de 2024** | **2.876.107.203** |

En las vigencias 2024 y 2023, se realizaron registros contables en el patrimonio de la Corporación producto de las fichas técnicas de ajustes propuestos en las reuniones ordinarias del Comité de Sostenibilidad Contable en las cuales se recomendó al director general la inclusión de los siguientes registros en los Estados Financieros de la Corporación, así:

**Año 2024.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **MES** | **ACTA** | **FECHA** |
| Noviembre. 2024 | Acta No. 001 de 2024 | 6 de noviembre de 2024 |
| Diciembre. 2024 | Acta No. 001 de 2025 | 17 de enero de 2025 |

**Año 2023.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **MES** | **ACTA** | **FECHA** |
| Julio. 2023 | Acta No. 002 de 2023 | 18 de julio de 2023 |
| Diciembre. 2023 | Acta No. 003 de 2023 | 14 de diciembre de 2023 |

A continuación, se presenta el detalle por vigencia de los efectos presentados en los activos y los pasivos conforme a cada comité, así:

|  |  |
| --- | --- |
| **RESULTADOS COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD VIGENCIA 2024** | |
| Eliminación de pasivos: | 185.467 |
| Eliminación de activos: | (18.204.421) |
| Reconocimiento de activos: | 1.729.381 |
| **TOTAL** | **(16.289.573)** |

**Eliminación de pasivos:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ficha Técnica** | **NIT** | **Tercero** | **Valor** | **Concepto** |
| 2024-  2-14 | VARIOS | VARIOS | 127.589 | Se propone eliminar de los estados financieros Los otros pasivos que no cumplen con los criterios de reconocimiento en los términos del marco normativo para Entidades de Gobierno. |
| 2024-  2-15 | 1.8 | AUXILIAR GENERAL | 3.392 | Se propone eliminar de los estados financieros Los otros pasivos que no cumplen con los criterios de reconocimiento en los términos del marco normativo para Entidades de  Gobierno. |
| 2024-  2-16 | VARIOS | VARIOS | 30.328 | Se propone eliminar de los estados financieros Los otros pasivos que no cumplen con los criterios de reconocimiento en los términos del marco normativo para Entidades de  Gobierno. |
| 2024-  2-17 | VARIOS | VARIOS | 23.226 | Se propone eliminar de los estados financieros Los otros pasivos que no cumplen con los criterios de reconocimiento en los términos del marco normativo para Entidades de  Gobierno. |
| 2024-  2-18 | 900.186.088 | Partidas Distritos de Riego | 932 | Se propone eliminar de los estados financieros Los otros pasivos que no cumplen con los criterios de reconocimiento en los términos del marco normativo para Entidades de  Gobierno. |
| **TOTAL** | | | **185.467** |  |

**Eliminación de activos:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ficha**  **Técnica** | **NIT** | **Tercero** | **Valor** | **Concepto** |
| 2024-  1-1 | 800.194.363 | FONDO DE INVERSION COLECTIVA SKANDIA EFECTIVO | 1.149.873 | Se propone ficha técnica de RECLASIFICACIÓN por valor de $1.149.873.200, por los desembolsos realizados al Fondo de Inversión Colectiva Skandia Efectivo, por los honorarios a cargo de la CAR en virtud de la intervención del panel de amigable componedor de la Cámara de Comercio de Bogotá, en agosto 23 y septiembre 05 2023, según órdenes de pago 20925 y 21034. |
| 2024-  1-2 | 830.068.297 | INGENIEROS PROYECTOS CONSULTORIAS IPC SAS | 204.293 | Se propone ficha técnica de RECLASIFICACIÓN por valor de $204.293.250 según el desembolso realizado a la firma Ingenieros Proyectos Consultores IPC SAS, en desarrollo del contrato 3059 de 2023, en noviembre 22 de 2023 según orden de pago 31508 |
| 2024-  1-3 | 830.004.006 | PALACIO, JOUVE, GARCIA, ABOGADOS S.A.S | 1.494.640 | Se propone ficha técnica de RECLASIFICACIÓN por valor de $1.494.640.000 de acuerdo a los desembolsos realizados a la firma Palacio, Jouve, García Abogados SAS, en desarrollo del contrato 2813 de 2023, en septiembre 28 y diciembre 15 2023, según órdenes de pago 24598 y 34823 |
| 2024-  1-4 | 800.091.029 | BANCO MUNDIAL | 15.347.096 | Se propone ficha técnica de Reclasificación por valor de $15.347.096.021 correspondiente a los pagos realizados por concepto de Intereses al Banco Mundial sobre el crédito BIRF 7985-CO, utilizado como fuente de financiación para la construcción de la Ptar Salitre Fase II, la cual entró a operar bajo medida cautelar en diciembre de 2021 por disposición del Tribunal Administrativo de Cundinamarca |
| 2024-  2-8 | 830.113.831 | ALIANSALUD EPS | 164 | Se propone eliminar de los estados financieros las incapacidades no reconocidas por la EPS ALIANSALUD correspondiente a los periodos de nómina de fecha 01/06/2020 al 30/06/2020. |
| 2024-  2-9 | 860.066.942 | COMPENSAR EPS | 2.631 | Se propone eliminar de los estados financieros las incapacidades no reconocidas por la EPS COMPENSAR correspondiente a los periodos de nóminas entre el 01/02/2020 al 29/02/2020, el 16/03/2020 al  26/03/2020, el 01/03/2020 al  30/03/2020, el 01/05/2020 al  30/05/2020, el 01/10/2020 al  30/10/2020 y el 01/02/2021 al  28/02/2021. |
| 2024-  2-11 | 900.156.264 | NUEVA EPS | 1.486 | Se propone eliminar de los estados financieros las incapacidades no reconocidas por la EPS NUEVA EPS correspondiente a los periodos de nóminas entre el 01-12-2020 al 30-12- 2020 y 01-07-2021 al 30-07-2021 |
| 2024-  2-12 | 800.130.907 | SALUD TOTAL EPS | 226 | Se propone eliminar de los estados financieros las incapacidades no reconocidas por la EPS SALUD TOTAL correspondiente a los periodos de nómina de fecha 01-07-2020 al 30- 07/2020. |
| 2024-  2-13 | 800251440  - 6 | SANITAS EPS | 4.011 | Se propone eliminar de los estados financieros las incapacidades no reconocidas por la EPS SANITAS correspondiente a los periodos de nóminas entre el 01/01/2021 al 30/01/2021 y el 01/06/2021 al  30/06/2021. |
| **TOTAL** | | | **18.204.421** |  |

**Reconocimiento de activos:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ficha Técnica** | **NIT** | **Tercero** | **Valor** | **Concepto** |
| 2024-2-  1 | 900.124.654 | EMSERCOTA S.A. ESP | 24.663 | Reconocimiento Rendimientos Financieros convenio 1050-2013 suscrito entre la Corporación CAR - Municipio de Cota y EMSERCOTA S.A. E.S.P., generados en la cuenta corriente tripartita No. 8271670414 de Bancolombia de julio a diciembre de 2015, febrero-abril-julio-agosto-octubre- noviembre y diciembre de 2016, enero a diciembre de 2017, de enero-mayo y julio-diciembre de 2018, y febrero de 2019 con porcentaje de participación de 62.68%, reportados por DIA según memorando 20243100927 de diciembre  de 2024. |
| 2024-2-  2 | 832.002.387 | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CAJICA S A ESP | 1.575.210 | Reconocimiento Rendimientos Financieros convenio 1374/2014, generados en la cuenta conjunta No. 33541825857 de Bancolombia desde julio de 2015 a diciembre de 2022 y octubre a diciembre 2023, reportados por DIA según memorando 20243097448 de 25 de noviembre de 2024 y memorando 20243101269 de diciembre de 2024 |
| 2024-2-  3 | 899.999.342 | MUNICIPIO DE MOSQUERA | 9.073 | Reconocimiento Rendimientos Financieros convenio 1191-2014 suscrito entre la Corporación CAR - Municipio de Mosquera, generados en la cuenta conjunta No. 13838521510 de Bancolombia desde junio de 2022 a diciembre de 2023 con porcentaje de participación de 89%, reportados por DIA según memorando 20243066470- 20243068680-20243104034 de 2024. |
| 2024-2-  4 | 890.680.059 | MUNICIPIO DE RECAURTE | 15.659 | Reconocimiento Rendimientos Financieros convenio 108-2015 suscrito entre la Corporación CAR - Municipio de Ricaurte, generados en la cuenta corriente No. 21003146243 de Banco Caja Social desde octubre de 2019 a diciembre de 2023 con participación CAR del 88%, reportados por DIA según memorando 20243097444 de 25 de noviembre de 2024. |
| 2024-2-  5 | 899.999.357 | MUNICIPIO DE CHOCONTA | 686 | Reconocimiento Rendimientos Financieros convenio 1584-2016 suscrito entre la Corporación CAR- Municipio de Chocontá, generados en la cuenta ahorros No. 266-744870-87 de Bancolombia desde diciembre de 2017 a septiembre de 2023 con participación CAR de76.07%, reportados por DIA según memorando 20243102015 de diciembre de 2024. |
| 2024-2-  6 | 899.999.401 | MUNICIPIO DE MACHETA | 70.336 | Reconocimiento Rendimientos Financieros convenio 3216-2023 suscrito entre la Corporación CAR - Municipio de Macheta, generados en la cuenta conjunta No. 33654747143 de Bancolombia desde octubre a diciembre de 2023 con porcentaje de participación de 100%, reportados por DIA según memorando 20243106322 de diciembre de 2024. |
| 2024-2-  7 | 899.999.342 | MUNICIPIO DE MOSQUERA | 33.753 | Reconocimiento Rendimientos Financieros convenio 3217-2023suscrito entre la Corporación CAR -Municipio de Mosquera, generados en la cuenta conjunta No. 094600004 de Banco Bogotá desde octubre a diciembre de 2023 con porcentaje de participación de 100%, reportados por DIA según memorando 20243107482 de diciembre de 2024. |
| **TOTAL** | | | **1.729.379** |  |

**- 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:**

Con fecha 21 de febrero 2025 se dio respuesta al requerimiento de la Contaduría General de la Nación frente a la diferencia más significativa presentada en el Reporte de Operaciones Recíprocas al cierre de la vigencia 2024. Se anexan los soportes remitidos al Ente de Control que permiten justificar plenamente la citada diferencia.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.92** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | La Dirección Administrativa y Financiera de conformidad con la información reportada en el memorando 20253016040 del 21-02-2025, aportó las siguientes debilidades del proceso de control interno contable en la entidad: El Plan Institucional de Capacitación está orientado a abordar temáticas relacionadas con las áreas misionales, dejando a un lado las necesidades de capacitación orientadas a temáticas contables y tributarias cuya normatividad es cambiante y de aplicación inmediata. No obstante, se hace la respectiva gestión de capacitaciones requeridas por el área y programadas por la Contaduría Generala de la Nación de acuerdo con los soportes que se anexan. De igual forma, se cuenta con el apoyo de suscripciones de carácter tributario, que, a título personal, tiene la líder del proceso contable, y comparte oportunamente para la actualización de estos temas. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Fortalecer el sistema tecnológico financiero, que integre de manera más eficiente la información de los procesos contables dado el volumen importante de registros que maneja la entidad. |
| **2** | Se reitera la necesidad de que se incluya en el PIC capacitaciones asociadas a los temas de carácter normativo, tanto contable como tributario, que permitan garantizar la actualización permanente en estos contenidos para los Profesionales vinculados en el proceso contable. |

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LACGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDASA 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN %A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN %A 31/12/2024 |
| 164 | 328 | 290 | 91.46% | 88.41% |

**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.**