|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1718 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

**Doctora**

**LILIA CLEMENCIA SOLANO RAMIREZ**

**DIRECTORA GENERAL**

**UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS**

Carrera 85 D # 46 A 65

Bogotá, D.C.

Respetada Doctora Solano:

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

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

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPRESA, ENTIDAD, FONDO Y PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL** | **OPINÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SEGÚN LA CGR 2024** | **0PINIÓN CONTABLE SEGÚN LA** **CGR** **2024** | **EVALUACIÓN CONTROL INTERNO FINANCIERO SEGÚN LA** **CGR** **2024** | **FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CGR** **2024** |
| **UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS** | **NO****RAZONABLE** |  | **CON****DEFICIENCIAS** | **NO SE****FENECE** |

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

|  |
| --- |
| **UNIDAD EJECUTORA: UNIDAD DE ATENCION Y REPARACION INTEGRAL A LAS VICTIMAS** |
| **Código:** 41-04-00 | **Sector:** 30 Inclusión social y reconciliación |
| **OPINIÓN PRESUPUESTAL: NO RAZONABLE** | **FENECE LA CUENTA FISCAL: NO** |
| Relación hallazgos |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal SI= Sin Incidencia |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **CON** |
| 143 | La UARIV dejó de ejecutar recursos aforados por$71.826.004.404 se presenta por deficiencias en el proceso de programación y planeación presupuestal, que no permitieron identificar las necesidades para reducir y/o modificar la apropiación definitiva | 71.826.004.404,00 | D |
| 144 | La UARIV dejó de ejecutar recursos aforados por$39,417,242,841se presenta por deficiencias en el proceso de programación y planeación presupuestal, que no permitieron identificar las necesidades para reducir y/o modificar la apropiación definitiva | 39.417.242.841,00 | D |
| 145 | Reservas presupuestales, constituidas al cierre de la vigencia 2024 por $214.944.469, no se ajustan a la normatividad antes señalada, toda vez, que su justificación y causa no obedece al criterio necesario de fuerza mayor o caso fortuito, es decir, a circunstancias imposibles de prever e irresistibles. | 214.944.469,00 | D |
| 146 | reservas presupuestales, constituidas al cierre de la vigencia 2024 por $35.209.925.724, no se ajustan a la normatividad antes señalada, toda vez, que su justificación y causa no obedece al criterio necesario de fuerza mayor o caso fortuito, es decir, a circunstancias imposibles de prever e irresistibles. | 35.209.925.724,00 | D |

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

**253.- UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS.**

**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** | 2.006.025.832,59  | 1.917.141.177,43  | 887.113.545,45  | 886.225.562,67  | 96% | 44% | 44% |
| Gastos de personal | 98.931.000,00  | 89.706.860,45  | 89.706.860,45  | 89.667.735,35  | 91% | 91% | 91% |
| Adquisición de bienes y servicios | 39.731.267,73  | 31.896.756,54  | 30.480.772,84  | 29.959.839,37  | 80% | 77% | 75% |
| Transferencias | 1.859.194.710,79  | 1.787.368.706,38  | 758.757.058,10  | 758.429.133,88  | 96% | 41% | 41% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 8.168.854,07  | 8.168.854,07  | 8.168.854,07  | 8.168.854,07  | 100% | 100% | 100% |
| **INVERSIÓN** | 2.383.984.858,34  | 2.344.567.615,50  | 1.413.239.191,83  | 1.413.149.783,00  | 98% | 59% | 59% |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | 4.390.010.690,93  | 4.261.708.792,94  | 2.300.352.737,29  | 2.299.375.345,67  | 97% | 52% | 52% |

**- 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** | 2.006.025.832,59 | 1.917.141.177,43 | 88.884.655,15 |
| Gastos de personal | 98.931.000,00 | 89.706.860,45 | 9.224.139,55 |
| Adquisición de bienes y servicios | 39.731.267,73 | 31.896.756,54 | 7.834.511,19 |
| Transferencias | 1.859.194.710,79 | 1.787.368.706,38 | 71.826.004,40 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 8.168.854,07 | 8.168.854,07 | 0,00 |
| **INVERSIÓN** | 2.383.984.858,34 | 2.344.567.615,50 | 39.417.242,84 |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | 4.390.010.690,93 | 4.261.708.792,94 | 128.301.897,99 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 1.961.362.739,84  |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 977.391,62  |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | 1.962.340.131,46  |

**- ¿Para la vigencia fiscal 2024, su entidad dio cumplimiento a 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: No cumplió**. El porcentaje de reservas presupuestales por tipo de gasto fue de 51% para funcionamiento y 39% para 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 31-12-2023** | **REZAGO PRESUPUESTAL 2023 EJECUTADO****A 31-12-2024** | **% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL 2023****a 31-12-2024** |
| Reservas Presupuestales 2023 | 121.467.614,75  | 112.245.111,99  | 92% |
| Cuentas por Pagar 2023 | 8.424.070,32  | 8.424.070,32  | 100% |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | 129.891.685,07  | 120.669.182,31  | 93% |

**B.- DE ORDEN CONTABLE.**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A** **31/12/2024****(Pesos)** |
|  | Variaciones patrimoniales negativas | (1.335.024.566.098,03) |
|  | Déficit Operacional | (1.516.533.387.772,01) |
| **310000** | Patrimonio negativo | (3.647.738.735.638,26) |
| **311002** | Déficit del ejercicio | (1.417.508.575.184,50) |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | (659.391.801.729,61) |
| **310500** | Capital fiscal negativo | (3.504.749.840.369,50) |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | (1.077.772.547,06) |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | 616.648.593,22 |
| **240720** | Recaudos por clasificar | 9.342.989.677,48 |
| **242411** | Embargos judiciales | 7.461.403,00 |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 4.923.454.740.950.240,00 |

**- 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 | 3.554.904.076,18 |
| **138690** | Otras cuentas por cobrar | (1.077.772.547,06) |
| **151090** | Otras mercancías en existencia | 27.526.540.125,08 |
| **153090** | Otros inventarios en poder de terceros | 5.561.023.383,01 |
| **165590** | Otra maquinaria y equipo | 4.777.893,64 |
| **167090** | Otros equipos de comunicación y computación | 26.827.320,00 |
| **243690** | Otras retenciones | 2.096.713,00 |
| **279090** | Otras provisiones diversas | 2.031.165.168.371,39 |
| **299090** | Otros pasivos diferidos | 42.836.762.604,98 |
| **442890** | Otras transferencias | 1.626.062.038,00 |
| **472290** | Otras operaciones sin flujo de efectivo | 10.586.429,77 |
| **480890** | Otros ingresos diversos | 859.771.424,27 |
| **483190** | Provisiones diversas | 47.292.385.425,00 |
| **510290** | Otras contribuciones imputadas | 26.000.000,00 |
| **510790** | Otras primas | 237.852.345,00 |
| **511190** | Otros gastos generales | 513.427.782,82 |
| **534790** | Otras cuentas por cobrar | 88.865.104,16 |
| **537390** | Otras Provisiones diversas | 1.381.725.682.884,03 |
| **542490** | Otras subvenciones por recursos transferidos a entidades de naturaleza privada | 8.376.477.011,93 |
| **580490** | Otros gastos financieros | 11.321.416,98 |
| **589090** | Otros gastos diversos | 10.603,00 |
| **834790** | Otros bienes entregados a terceros | 14.987.742.907,30 |
| **839090** | Otras cuentas deudoras de control | 834.797.796,00 |
| **890590** | Otros activos contingentes por contra | (6.496.061.321.109,90) |
| **891590** | Otras cuentas deudoras de control por contra | (282.902.378.483,87) |
| **919090** | Otros pasivos contingentes | 40.289.672.218.380,00 |
| **990590** | Otros pasivos contingentes por contra | (40.289.672.218.380,00) |
| **991590** | Otras cuentas acreedoras de control por contra | (816.301.119.431,73) |

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.**

**7.5 Pago por cuentas a terceros.** Esta subcuenta registra valores correspondientes a incapacidades por enfermedad general, profesional o laboral, así como licencias de maternidad y paternidad pagadas por la UARIV a sus funcionarios y que están pendientes de reintegro por parte de las Entidades Promotoras de Salud (EPS) y las Administradoras de Riesgos Laborales (ARL).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **DESCRIPCIÓN****NAT CONCEPTO** | **SALDOS A CORTES DE VIGENCIA****DICIEMBRE DICIEMBRE 2024** **2023** | **VARIACIÓN****VALOR VARIACIÓN** |
| 138426 | Db | Pago por cuenta de terceros | $ 343.365.128,71 | $ 196.497.125,71 | $ 146.868.003,00 |

**Tabla 7 - Movimiento subcuenta 138426 “Pago por cuenta de terceros” - diciembre 2024. Fuente: SIIF, con diseños y formatos propios.**

La siguiente tabla detalla la composición de los derechos por cobrar al 31 de diciembre de 2024, según el tipo de tercero:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE TERCEROS** | **PN /****PJ / ECP** | **TERCERO** | **VALOR EN LIBROS** |
| **Pago por cuenta de Terceros** | **$ 343.365.128,71** |
| Nacionales | PJ | Caja de Compensación Familiar Compensar | $ 103.309.112,71 |
| Nacionales | PJ | Entidad Promotora de Salud Sanitas S A S - En intervención bajo la medida de toma de posesión | $ 83.492.070,00 |
| Nacionales | PJ | Positiva Compañía de Seguros S. A. | $ 45.450.200,00 |
| Nacionales | PJ | Nueva Empresa Promotora de Salud S.A. | $ 33.708.229,00 |
| Nacionales | PJ | EPS Suramericana S.A. | $ 32.896.170,00 |
| Nacionales | PJ | Salud Total Entidad Promotora de Salud del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S A | $ 16.354.846,00 |
| Nacionales | PJ | Entidad Promotora de Salud Famisanar S A S | $ 14.253.378,00 |
| Nacionales | PJ | Aliansalud Entidad Promotora de Salud S.A. pero también podrá utilizar lasdenominaciones Aliansalud Entidad Promotora de Salud y/o Aliansalud EPS S.A y/o Aliansalud EPS | $ 8.744.131,00 |
| Nacionales | PJ | Asociación de Cabildos Indígenas del Cesar y Guajira Dusakawi EPS-I | $ 4.188.031,00 |
| Nacionales | PJ | Coomeva Entidad Promotora de Salud S.A. En Liquidación | $ 719.267,00 |
| Nacionales | PJ | Entidad Promotora de Salud Servicio Occidental de Salud S.A. S.O.S. | $ 241.164,00 |
| Nacionales | PJ | Coosalud Entidad Promotora de Salud S.A. | $ 8.530,00 |

**Tabla 8 - Distribución de los derechos por cobrar al cierre de diciembre de 2024. Diseños y formatos propios.**

Al cierre del 31 de diciembre de 2024, la UARIV reporta un saldo total de $343.365.128,71, lo que representa un incremento del 74,74% respecto al saldo del año anterior ($196.497.125,71).

Esta variación corresponde a incremento en las incapacidades de Enfermedad General y Riesgos Laborales como se detallan en los cuadros anexos por concepto y por entidad.

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **VALOR** |
| Incapacidades cuentas por cobrar EPS | $ 240.997.173,71 |
| Licencias de maternidad y paternidad | $ 56.917.755,00 |
| Accidente de trabajo cuentas por cobrar ARL | $ 45.450.200,00 |
| **TOTAL** | **$ 343.365.128,71** |

**Tabla 9 - Distribución por concepto de los derechos por cobrar al cierre de diciembre de 2024. Diseños y formatos propio**

|  |
| --- |
| **ENTIDAD CONCEPTO VALOR** |
| Compensar | Enfermedad general | $ 70.234.946,71 |
| Licencia Maternidad | $ 14.259.681,00 |
| Licencia Paternidad | $ 18.814.485,00 |
| Sanitas | Enfermedad general | $ 76.507.525,00 |
| Licencia Maternidad | $ 4.888.120,00 |
| Licencia Paternidad | $ 2.096.425,00 |
| Arl Positiva | Riesgo Laboral | $ 45.450.200,00 |
| Nueva Eps | Enfermedad general | $ 33.708.229,00 |
| Sura | Enfermedad general | $ 24.827.141,00 |
| Licencia Maternidad | $ 8.069.029,00 |
| Salud Total | Enfermedad general | $ 11.752.862,00 |
| Licencia Maternidad | $ 4.601.984,00 |
| Famisanar | Enfermedad general | $ 14.253.378,00 |
| Aliansalud | Enfermedad general | $ 8.744.131,00 |
| Dusakaw | Licencia Maternidad | $ 4.188.031,00 |
| Coomeva | Enfermedad general | $ 719.267,00 |
| SOS | Enfermedad general | $ 241.164,00 |
| Coosalud | Enfermedad general | $ 8.530,00 |
| **TOTAL** | **$ 343.365.128,71** |

**Tabla 10 - Distribución por Entidad y concepto de los derechos por cobrar al cierre de diciembre de 2024. Diseños y formatos propio.**

**7.7 Otras cuentas por cobrar.** A continuación, se presenta la evolución de la subcuenta 138490 - Otras Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre de 2024 y 2023:

|  |
| --- |
| **DESCRIPCIÓN SALDOS A CORTES DE VIGENCIA VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **NAT** | **CONCEPTO** | **DICIEMBRE 2024** | **DICIEMBRE 2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| 138490 | Db | Otras cuentas por cobrar | $ 3.554.904.076,18 | $ 2.805.406.094,56 | $ 749.497.981,62 |

**Tabla 16 - Movimiento subcuenta 138490 “Otras cuentas por cobrar”- diciembre 2024. Fuente: SIIF, con diseños y formatos propios**

El saldo de $3.554.904.076,18 correspondiente a la vigencia 2024 en la subcuenta de Otras cuentas por cobrar se desglosa en dos componentes principales:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **PCI** | **SALDO A DICIEMBRE 2024** |
| 41-04-00 | Unidad De Atención Y Reparación Integral a Las Victimas | $ 2.396.632.563,00 |
| 41-04-00-00M | Fondo De Reparación De Las Victimas | $ 1.158.271.513,18 |
| **TOTALES** | **$ 3.554.904.076,18** |

**Tabla 17 - Detalle de Otras cuentas por cobrar - Diseños y formatos propios**

**7.7.1 PCI 41-04-00 UARIV $2.396.632.563,00.** El saldo a 31 de diciembre de 2024, corresponde a convenios suscritos con el Municipio de Pauna (Convenio 1507-2018) y el Municipio de Achí-Bolívar (Convenio 1508-2018), celebrados en el año 2018.

A la fecha de corte, estos municipios no han suministrado la información necesaria para la legalización de los convenios, razón por la cual estos valores continúan registrados en la cuenta "Otras cuentas por cobrar", conforme a la política contable establecida por la Unidad.

|  |  |
| --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **SALDO CONTABLE** |
| Convenio 1507-2018 municipio de Pauna | $368.985.000,00 |
| Convenio 1508-2018 municipio de Achí -Bolívar | $2.026.846.532,00 |
| Moisés Galindo Quinto | $801.031,00 |
| **TOTAL** | **$2.396.632.563,00** |

**Tabla 18 - Detalle de los convenios en la cuenta "138490 Otras cuentas por cobrar" - diciembre 2024. Diseños y formatos propios con información extraída de las conciliaciones contables.**

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **DESCRIPCIÓN****NAT CONCEPTO** | **SALDOS A CORTES DE VIGENCIA****DICIEMBRE 2024 DICIEMBRE 2023** | **VARIACIÓN****VALOR VARIACIÓN** |
| **24** | **Cr** | **CUENTAS POR PAGAR** | **$3.411.799.004.676,67** | **$1.327.561.132.533,99** | **$2.084.237.872.142,67** |
| 2401 | Cr | Adquisición de bienes y servicios nacionales | $1.860.383.845.081,93 | $79.564.199.263,07 | **$1.780.819.645.818,86** |
| 2407 | Cr | Recursos a favor de terceros | $9.410.749.387,48 | $2.938.996.274,73 | **$6.471.753.112,75** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2424 | Cr | Descuentos de nomina | $536.426.003,00 | $383.693.069,00 | **$152.732.934,00** |
| 2436 | Cr | Retención en la fuente e impuesto de timbre | $1.455.103.431,00 | $5.084.331.007,00 | **-$3.629.227.576,00** |
| 2445 | Cr | Impuesto al valor agregado – IVA | $710.145.743,24 | $151.378.698,78 | **$558.767.044,46** |
| 2460 | Cr | Créditos judiciales | $6.805.674.469,00 | $1.184.835.500,00 | **$5.620.838.969,00** |
| 2490 | Cr | Otras cuentas por pagar | $1.532.497.060.561,02 | $1.238.253.698.721,41 | **$294.243.361.839,60** |

**Tabla 41 - Composición del grupo “Cuentas por pagar” - diciembre 2024. Fuente: SIIF, con diseños y formatos propios.**

**21.4 Recursos a favor de terceros.** Representan los recursos que la UARIV recauda, pero que pertenecen a otras entidades públicas, privadas, personas jurídicas o naturales.

|  |
| --- |
| **DESCRIPCIÓN SALDOS A CORTES DE VIGENCIA VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **NAT** | **CONCEPTO** | **DICIEMBRE 2024** | **DICIEMBRE 2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **2407** | **Cr** | **RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS** | **$9.410.749.387,48** | **$2.938.996.274,73** | **$6.471.753.112,75** |
| 240706 | Cr | Cobro cartera de terceros | $53.747.984,00 | $24.367.617,00 | $29.380.367,00 |
| 240720 | Cr | Recaudos por clasificar | $9.342.989.677,48 | $2.909.903.811,73 | $6.433.085.865,75 |

|  |
| --- |
| **DESCRIPCIÓN SALDOS A CORTES DE VIGENCIA VARIACIÓN** |
| 240722 | Cr | Estampillas | $14.011.726,00 | $4.724.846,00 | $9.286.880,00 |

**Tabla 47-Movimiento cuenta 2407 “Recursos a Favor de Terceros” - diciembre 2024. Fuente: SIIF, con diseños y formatos propios.**

El saldo de la cuenta de Recursos a Favor de Terceros al 31 de diciembre de 2024 es de $9.410.749.387,48. Este monto refleja un incremento de $6.471.753.112,75, equivalente a 220,20%, en comparación con el saldo a diciembre de 2023.

La variación positiva se debe principalmente al aumento en la subcuenta Recaudos por Clasificar, que creció en $6.433.085.865,75.

**21.4.2 Recaudos por clasificar.** La subcuenta 240720 - Recaudos por Clasificar representa los recursos recibidos por la UARIV, cuyos destinatarios aún no han sido identificados.

|  |
| --- |
| **DESCRIPCIÓN SALDOS A CORTES DE VIGENCIA VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **NAT** | **CONCEPTO** | **DICIEMBRE 2024** | **DICIEMBRE 2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| 240720 | Cr | Recaudos por clasificar | $ 9.342.989.677,48 | $ 2.909.903.811,73 | $ 6.433.085.865,75 |

**Tabla 49 - Movimiento subcuenta 240720 “Recaudos por clasificar” - diciembre 2024. Fuente: SIIF, con diseños y formatos propios.**

**21.4.3 Detalle de recaudos por clasificar.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PCI** | **DICIEMBRE 2024** | **DICIEMBRE 2023** | **VARIACIÓN** |
| 41-04-00 | $ 913.168.048,13 | $ 38.308.699,00 | $ 874.859.349,13 |
| 41-04-00M | $ 8.429.821.629,35 | $ 2.871.595.112,73 | $ 5.558.226.516,62 |
| **TOTALES** | **$ 9.342.989.677,48** | **$ 2.909.903.811,73** | **$ 6.433.085.865,75** |

**Tabla 50-Composición subcuenta 240720 “Recaudos por clasificar” por PCI - diciembre 2024. Fuente: SIIF, con diseños y formatos propios.**

****

**Tabla 51 - Movimiento subcuenta 240720 “Recaudos por clasificar” por PCI - diciembre 2024. Diseños y formatos propios.**

**21.4.3.1 Factores que explican el crecimiento:**

**21.4.3.1.1 UARIV:**

* Intereses generados en las cuentas corrientes del Banco Agrario con corte a 31 de diciembre de 2024, por valor de $14.175.532,00, los cuales serán trasladados a la DGCPTN en el siguiente mes.
* El saldo restante de $898.992.516,13 corresponde a ingresos pendientes por identificar, recibidos por concepto de arrendamientos de bienes administrados por el FRV.

**21.4.3.1.2 FRV.**

* La suma de $8.429.821.629,35 corresponde a fondos recaudados que aún no han sido asignados a una cuenta específica debido a la falta de información sobre su destinatario o propósito.

Actualmente, se está trabajando en la identificación y clasificación de estos recursos para garantizar su adecuada asignación.

En el año 2024, esta cuenta registró un aumento significativo del 194% en comparación con el año 2023, principalmente debido a:

* Consignaciones no identificadas
* Recaudos de arrendamientos sin extinción de dominio

**21.8 Créditos judiciales.** El saldo de $6.805.674.469,00 COP representa las obligaciones derivadas de fallos judiciales en contra de la entidad, que ordenan medidas de reparación a favor de terceros. específicamente:

* Indemnizaciones por concepto de sentencias judiciales, las cuáles serán canceladas en el 2025 conforme a la disponibilidad de recursos.

|  |
| --- |
| **DESCRIPCIÓN SALDOS A CORTES DE VIGENCIA VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **NAT** | **CONCEPTO** | **DICIEMBRE 2024** | **DICIEMBRE 2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| 246002 | Cr | Sentencias | $ 6.805.674.469,00 | $ 1.184.835.500,00 | $ 5.620.838.969,00 |

**Tabla 61 - Movimiento cuenta "2460 Créditos Judiciales" - diciembre 2024. Fuente: SIIF, con diseños y formatos propios.**

En el año 2024, el valor de estas obligaciones registró un crecimiento significativo del 474% en comparación con el año 2023.

**21.8.1 Crecimiento significativo:**

* Aumento del 474% en comparación con 2023.
* Incremento de $5.620.838.969,00 COP en sentencias judiciales.
* Se debe a la acumulación de sentencias en contra de la entidad

**NOTA 23. PROVISIONES.**

|  |
| --- |
| **DESCRIPCIÓN SALDOS A CORTES DE VIGENCIA VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **NAT** | **CONCEPTO** | **DICIEMBRE 2024** | **DICIEMBRE 2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **27** | **Cr** | **PROVISIONES** | **$ 2.273.854.547.825,39** | **$ 2.355.381.761.887,04** | **-$ 81.527.214.061,65** |
| 2701 | Cr | Litigios y Demandas | $ 242.689.379.454,00 | $ 287.768.866.736,00 | -$ 45.079.487.282,00 |
| 2790 | Cr | Provisiones Diversas | $ 2.031.165.168.371,39 | $ 2.067.612.895.151,04 | -$ 36.447.726.779,65 |

**Tabla 67-Composición del grupo “Provisiones” - diciembre 2024. Fuente: SIIF, con diseños y formatos propios**

**23.1 Litigios y demandas.**

|  |
| --- |
| **DESCRIPCIÓN SALDOS A CORTES DE VIGENCIA VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **NAT** | **CONCEPTO** | **DICIEMBRE 2024** | **DICIEMBRE 2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **2701** | **Cr** | **LITIGIOS Y DEMANDAS** | **$ 242.689.379.454,00** | **$ 287.768.866.736,00** | **-$ 45.079.487.282,00** |
| 270103 | Cr | Administrativas | $ 241.955.835.699,00 | $ 287.069.258.128,00 | -$ 45.113.422.429,00 |
| 270105 | Cr | Laborales | $ 733.543.755,00 | $ 699.608.608,00 | $ 33.935.147,00 |

**Tabla 68-Movimiento cuenta "2701 Litigios y Demandas" - diciembre 2024. Fuente: SIIF, con diseños y formatos propios.**

El saldo final de la cuenta de litigios y demandas es de $242.689.379.454, lo que representa una disminución del 15,67% respecto al año 2023. Este resultado se debe a las actualizaciones realizadas conforme a la metodología establecida para el cálculo y evaluación de riesgo, a cargo de los apoderados responsables de cada proceso. Según el reporte del Grupo de Defensa Judicial, estas disminuciones responden en recalificaciones y menores probabilidades de pérdida, principalmente en los procesos administrativos en contra de la entidad, como se muestra a continuación:

|  |
| --- |
| **DICIEMBRE 2023 DICIEMBRE 2024****Jurisdicción No Procesos Valor Provisión No Procesos Valor Provisión** |
| Contencioso Administrativa | 68 | $287.069.258.128,00 | 86 | $241.955.835.699,00 |
| Ordinario Laboral | 1 | $699.608.608,00 | 1 | $733.543.755,00 |
| Ordinario Civil | 1 | $0,00 | 2 | $0,00 |
| **Total** | **70** | $**287.768.866.736,00** | **89** | $**242.689.379.454,00** |

**Tabla 69-Cantidad de procesos con probabilidad alta al inicio y final de periodo 2024. Fuente: Conciliaciones contables, con diseños y formatos propios.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ASOCIACIÓN DE DATOS****Cuenta Tipo de PN /****Contable Terceros PJ / ECP** |  | **Inicial** | **VALOR EN LIBROS - CORTE 2024****Adiciones (CR) Disminuciones****(DB)****Incremento de la Decrementos de la Provisión Provisión** |  |
| **CANT** | **Saldo Inicial** | **Saldo Final** |
| **2701** | **LITIGIOS Y DEMANDAS** |  | **89** | **$ 287.768.866.736** | **$4.707.900.469** | **-$49.787.387.751** | **$242.689.379.454** |
| 270101 | **Civiles** |  | **2** |  |  |  |  |
|  | Nacionales | PJ | 2 | $0 | $0 | $0 | $0 |
| 270103 | **Administrativas** |  | **86** | **$ 287.069.258.128** | $4.673.965.322 | -$49.787.387.751 | **$241.955.835.699** |

|  |
| --- |
| **VALOR EN LIBROS - CORTE 2024****ASOCIACIÓN DE DATOS****Inicial Adiciones (CR) Disminuciones****(DB)****Cuenta Tipo de PN / Incremento de la Decrementos de la****Contable Terceros PJ / CANT Saldo Inicial Provisión Provisión Saldo Final ECP** |
|  | Nacionales | PN | 81 | $ 285.561.276.474 | $0 | -$49.787.387.751 | $235.773.888.723 |
|  | Nacionales | PJ | 5 | $1.507.981.654 | $4.673.965.322 | $0 | $ 6.181.946.976 |
| 270105 | **Laborales** |  | **1** | **$699.608.608** | **$** 33.935.147 | **$0** | **$ 733.543.755** |
|  | Nacionales | PN | 1 | $699.608.608 | $ 33.935.147 | $0 | $ 733.543.755 |

**Tabla 70-Conciliación contable Litigios y Demandas. Fuente: Conciliaciones contables, con diseños y formatos basados en los anexos de la Resolución 038 de 2024 CGN.**

**23.1.1 Análisis:**

**23.1.1.1 Litigios civiles:**

Se mantienen sin cambios, con 2 procesos activos sin pretensión económica, los cuales tienen probabilidad de perdida alta.

**23.1.1.2 Litigios administrativos:**

Disminuyeron en $45.113.422.429. Este saldo incluye 81 procesos nacionales con personas naturales (PN) y 5 procesos nacionales con personas jurídicas (PJ).

**23.1.1.3 Litigios laborales:**

Aumentaron en $33.935.147, debido a un proceso en curso con una persona natural.

**23.1.5 Evaluación del riesgo de los procesos judiciales:** Al realizar la evaluación de riesgo de pérdida de cada uno de los 554 procesos en contra de la entidad, el resultado fue el siguiente:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Calificación De Riesgo** | **Probabilidad** | **Total**, **Procesos** | **Vr. Total**, **Pretensiones** | **Vr Indexado** | **Valor Provisión** |
| Alta | Mas del 50% | 89 | $ 207.146.688.905,40 | $ 263.671.097.332,51 | **$242.689.379.454,00** |
| Media | Superior al 25% | 401 | $3.027.209.525.772.810,00 | $5.051.968.886.132.460,00 | $0,00 |
| Baja | Entre el 10% y el 25% | 10 | $12.275.836.873,00 | $16.689.595.937,52 | $0,00 |
| Remota | Inferior al 10% | 54 | $39.941.076.701,00 | $69.193.420.409,91 | $0,00 |
| **TOTALES** | **554** | **$ 3.027.468.889.375.290,00** | **$ 5.052.318.440.246.140,00** | **$ 242.689.379.454,00** |

**Tabla 71-Evaluación del riesgo de pérdida procesos en contra de la entidad - diciembre 2024. Fuente: Informe Grupo de Defensa Judicial Oficina Asesora Jurídica**

**23.2 Provisiones diversas.** La provisión registrada bajo el concepto de Provisiones Diversas corresponde al pasivo potencial generado por las Indemnizaciones Administrativas a víctimas del conflicto armado, clasificadas como probables, y por las reparaciones judiciales ordenadas por jueces en el marco de la Ley 1448 de 2011 y la Ley 975 de 2005.

La obligación de la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas (UARIV) y del Fondo de Reparación de las Víctimas (FRV) se origina en el compromiso del Estado de garantizar la reparación integral de las víctimas.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **DESCRIPCIÓN****NT CONCEPTO** | **SALDOS A CORTES DE VIGENCIA****DICIEMBRE 2024 DICIEMBRE 2023** | **VARIACIÓN****VALOR VARIACIÓN** |
| **2790** | **Cr** | **PROVISIONES DIVERSAS** | **$ 2.031.165.168.371,39** | **$ 2.067.612.895.151,04** | **-$ 36.447.726.779,65** |
| 279090 | Cr | Otras provisiones diversas | $ 2.031.165.168.371,39 | $ 2.067.612.895.151,04 | -$ 36.447.726.779,65 |

**Tabla 72-Movimiento cuenta "2790 Provisiones diversas" – diciembre 2024. Fuente: SIIF, con diseños y formatos propios.**

**23.2.1 Detalle de provisiones diversas:** El saldo total de la cuenta Provisiones Diversas a 31 de diciembre de 2024 es de $2.031.165.168.371,39, lo que representa una disminución del 1,76% respecto al año 2023. La variación se debe a los pagos realizados durante el periodo, así como a la recalificación de algunas provisiones conforme a las metodologías de estimación y se desglosa en dos componentes principales:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **PCI** | **SALDO A**DIC**IEMBRE 2024** |
| 41-04-00 | Unidad De Atención Y Reparación Integral a Las Victimas | $1.223.083.812.210,00 |
| 41-04-00-00M | Fondo De Reparación De Las Victimas | $808.081.356.161,39 |
| **TOTALES** | **$ 2.031.165.168.371,39** |

**Tabla 73-Detalle de Provisiones Diversas - Diseños y formatos propios.**

**23.2.2 Unidad de Atención y Reparación Integral a las Víctimas (UARIV): Saldo: $1.223.083.812.210,00**

Este saldo corresponde al Pasivo Potencial por concepto de indemnizaciones administrativas clasificadas como probables, calculadas a 31 de diciembre de 2024, con salario mínimo 2024, evaluado mediante la Política para el Cálculo del Pasivo Potencial de Indemnización Administrativa.

Las provisiones por concepto de Indemnizaciones Administrativas catalogadas como Probables se realizan por el método técnico de priorización, y los criterios de priorización que obedecen a situaciones de urgencia manifiesta o extrema vulnerabilidad para la entrega de la medida de indemnización, aplicando el método técnico de focalización y priorización, el cual responderá a la necesidad concreta de determinar el orden más apropiado.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Pasivo Contingente** | **Ponderación Total** | **Cantidad Victimas** | **Valor Estimado Vigencia 2024** |
| Probable | 90% | 95.295 | $ 1.223.083.812.210 |
| Posible | 70% | 5.862.850 | $ 40.289.672.218.380 |
| **TOTALES** | **5.958.145** | **$ 41.512.756.030.590** |

**Tabla 74-Memorando Cálculo Pasivo Contingente a 31 diciembre 2024 - Subdirección de Reparación individual -SRI**

**23.2.3 Fondo de Reparación de las Víctimas (FRV): Saldo: $808.081.356.161,39.**

|  |
| --- |
| **ASOCIACIÓN DE DATOS VALOR EN LIBROS - DICIEMBRE 2024 DETALLES DE LA TRANSACCIÓN****Adiciones (CR) Disminuciones****PN / (DB) Concepto de la Tipo de Terceros PJ / Cant Inicial Final Provisión (Resumen)****ECP Incremento Valores No****Provisión Utilizados** |
| **PROVISIONES DIVERSAS** |  |  | $ 875.662.265.140 |  | $ 67.580.908.979 | $ 808.081.356.161 | Corresponde a las víctimas que han realizado el registro y |
|  |  |  |  | cumplen los requisitos |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Otras provisiones diversas | $ 875.662.265.140 | $ 67.580.908.979 | $ 808.081.356.161 | para la medida de indemnizaciónadministrativa, de acuerdo |
|  |  |  |  | con lo reportado por la |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Nacionales | PN | $ 875.662.265.140 | $ 67.580.908.979 | $ 808.081.356.161 | Subdirección deReparación Individual |
|  |  |  |  |  | SRI como PROBABLE |

**Tabla 76 - Detalle de Provisiones Diversas FRV - Diseños y formatos propios.**

El saldo de $808.081.356.161,39 corresponde a la estimación técnica de cada una de las sentencias ejecutoriadas y ordenadas por los jueces de Justicia y paz, donde son incluidas cada una de las víctimas en el marco de la Ley 975, y que el Fondo para la Reparación de las Víctimas debe atender para pago.

**-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** | 4591 | $6.670.784.451.823,00 |
| **JURIDICAS** | 0 | $0,00 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A** | **4591** | **$ 6.670.784.451.823,00** |

**- 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:**

En el desarrollo de las actividades contables de la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas (UARIV) durante la vigencia fiscal 2024, y en cumplimiento del marco normativo vigente, se llevaron a cabo ajustes contables en la cuenta **3.1.09.01.002 – Corrección de errores de un periodo contable anterior**. Dichos ajustes corresponden a la actualización y depuración habitual de registros contables, asegurando la presentación razonable y transparente de la información financiera de la entidad.

**Naturaleza de los ajustes realizados.** Las correcciones efectuadas durante la vigencia 2024, responden a situaciones identificadas en los procesos regulares de revisión contable, relacionadas con el adecuado reconocimiento y registro de algunos activos, sin que ello represente impactos significativos sobre la estructura financiera de la entidad. En este sentido, se incluyeron los siguientes ajustes:

* Incorporación de bienes monetizados y no monetizados transferidos en el marco de los Decretos 1407 y 1535 de 2017.
* Reconocimiento de activos adquiridos en ejercicios anteriores, cuyo registro contable requería actualización conforme a los lineamientos normativos.
* Depuración de bienes administrados por el Fondo de Reparación para las Víctimas (FRV), permitiendo reflejar de manera más precisa su composición patrimonial.

**Impacto.** Los ajustes registrados, correspondientes a $82.484.009.086,47, fueron reflejados dentro del marco contable de manera natural y responden a los siguientes conceptos:

**• Transferencias de dominio de bienes monetizados:**

En aplicación del Concepto CGN 20241120019151 del 19 de junio de 2024 y de los oficios 20241030519941, 20251030023081 y 20251030055661 de la Sociedad de Activos Especiales (SAE), se incorporaron bienes monetizados conforme a su transferencia de dominio.

Este ajuste incluyó $26.115.344.981,47 en abono de intereses ganados y recursos del Consorcio Fondo Víctimas 2021 (NIT 901479626).

**• Actualización del registro de bienes inmuebles administrados por el FRV:**

Según el Acta N° 1 del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del 30 de diciembre de 2024, se reconocieron 203 predios (115 rurales y 88 urbanos), con un valor total de $56.333.515.075.

**• Registro de activos tecnológicos adquiridos en ejercicios anteriores:**

En el marco del Contrato Interadministrativo 1389-2022 con la Empresa de Telecomunicaciones de Popayán (EMTEL ESP), se registraron activos tecnológicos adquiridos en vigencias anteriores que ya se encontraban en uso.

Valor del ajuste: $35.149.030, correspondiente a equipos de cómputo y periféricos.

El ajuste realizado representa un 3.94% del total de activos y un 3.70% del total del patrimonio, lo cual, si bien corresponde a un ajuste contable dentro de la normalidad del proceso financiero de la entidad, no genera afectaciones significativas en la estructura financiera ni en la comparabilidad de los estados financieros.

De acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la reexpresión de estados financieros es obligatoria únicamente cuando los ajustes afectan sustancialmente la información reportada. En este caso, dado que las correcciones efectuadas son resultado de procesos regulares de revisión contable y su impacto en la estructura financiera global es marginal, no se considera necesario realizar la reexpresión de los estados financieros.

**C.- DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.**

**1.2.1 Limitaciones y deficiencias operativas.** La principal limitación identificada es la falta de interoperabilidad entre las aplicaciones administrativas y misionales, lo que afecta la integración con el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.93** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | El grupo de Gestión Financiera no remite evidencia de las verificaciones que se deben efectuar a los saldos de las partidas antes de la presentación de los estados financieros con anticipación a los definitivos.  |
| **2** | El proceso cuenta con la GUIA PARA LA APLICACIÓN Y EVALUACIÓN DE LOS INDICADORES CONTABLES Y FINANCIEROS DE LA UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACION INTEGRAL VICTIMAS, pero no se evidencia documentación que corrobore su aplicación e informe que permita concluir los resultados. |
| **3** | En la rendición de cuentas no se evidencia la presentación de estados financieros y la presentación de explicaciones o aclaraciones importantes frente a las variaciones presentadas entre periodos. |
| **4** | En la revisión efectuada al mapa de riesgos se encuentra que no presentan la evidencia de la totalidad de controles definidos en el mapa de riesgos institucional y los definidos en el INSTRUCTIVO DE CONTROL INTERNO CONTABLE CIC. |
| **5** | Rotación de personal lo cual afecta la gestión del conocimiento. |
| **6** | No se observa la realización de capacitaciones al interior del proceso en torno a la normatividad, políticas y lineamientos que tiene la Unidad de acuerdo con su misional y las actividades específicas que se deben realizar en temas contables y financieros. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Verificar la GUIA PARA LA APLICACIÓN Y EVALUACIÓN DE LOS INDICADORES CONTABLES Y FINANCIEROS DE LA UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACION INTEGRAL VICITMAS, para su aplicación y envió de las evidencias, así como el análisis de actualización y/o modificación.  |
| **2** | Se recomienda al proceso de gestión financiera remitir la totalidad de información que se genera, realiza, presenta y analiza al interior del proceso, en torno a la aplicación de listas de chequeo, conciliaciones y ajustes con las distintas áreas que brindan insumos de la información contable. |
| **3** | Incluir en la rendición de cuentas la presentación de estados financieros y las explicaciones o aclaraciones importantes frente a las variaciones presentadas entre periodos. |
| **4** | Remitir evidencia que dé certeza de las verificaciones que realizan a los saldos de las partidas antes de la presentación de los estados financieros o el diligenciamiento de listas de chequeo que tiene asignado el proceso. |
| **5** | Contar con la totalidad de información y evidencia que dé cuenta de la aplicación de los controles definidos en la matriz de riesgos institucional y de los riesgos definidos en el INSTRUCTIVO DE CONTROL INTERNO CONTABLE CIC. |
| **6** | Programar capacitaciones con el personal para verificar el manual, políticas y lineamientos internos con el objetivo de socializar las actividades que se deben desarrollar y las evidencias que se deben presentar. |
| **7** | Verificar a través de las capacitaciones el mejoramiento de competencias y habilidades. |
| **8** | Continuar con el cuidado y preservación de las memorias de las transacciones comerciales remitidas por el GGFC de la Unidad. |

**NOTA: LA ENTIDAD ENVÍA 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.**