|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1719 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**ÓSCAR SÁNCHEZ JARAMILLO**

Director General

Computadores para Educar

Carrera 11 N° 71 - 73 Edificio Davivienda. Piso 10

Bogotá, D.C.

Respetado Doctor Jaramillo:

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** |
| **COMPUTADORES PARA EDUCAR - CPE** | **NO****RAZONABLE** | **NEGATIVA** | **INEFICIENTE** | **NO SE****FENECE**  |

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

|  |
| --- |
| **UNIDAD EJECUTORA: COMPUTADORES PARA EDUCAR – CPE.** |
| **Código:** 23-11-00 | **Sector:** 08 Tecnologías de la Información y las Comunicaciones |
| **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** |
| 13 | Ejecución presupuestal de la apropiación del 69.1% porfalta de planeación y ejecución presupuestal. | 96.685.416.472,00 | A |
| 14 | CPE constituyo reservas presupuestales en la vigencia 2024 por valor de $132.478.193.359 es decir el 62,2% de los compromisos presupuestales de la vigencia 2024, de las cuales se tomó una muestra de $121.747.941.168. Se puede evidenciar que la contratación fue suscrita después del mes de septiembre. | 121.747.941.168,00 | A |

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

**COMPUTADORES PARA EDUCAR.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de circunstancia en inventarios, debido a que el saldo final, a 31 de diciembre de 2024, reportado en el aplicativo CHIP, así como los movimientos débito, por $44.971,87 millones, y créditos, por $37.230,56 millones, carecieron de confiabilidad, adecuación y transparencia. La situación es grave si se considera que la misma persona que ejerce funciones contables asumió también el manejo del almacén desde septiembre de 2024; debilitando el principio de segregación de funciones y comprometiendo los pilares del control interno. Además de la falta de entrega del cargo por parte del subdirector Operativo, las conciliaciones recibidas no fueron adecuadas ni confiables, ya que la información fue cruzada por la misma persona y carecían de fechas.

Lo anterior, contravino el artículo 12 de la Ley 87 de 1993; el numeral 10 del Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación (CGN), incorporado mediante Resolución 533 de 2015 y el capítulo II, artículo 5 de la Ley 951 de 2005. En este contexto, la falta en el control interno (segregación de funciones), abrió la posibilidad de manipulación contable sin mecanismos de detección y corrección. Se comprometió la confiabilidad del proceso de recepción, custodia, consumo o disposición de bienes en los registros del sistema de inventarios y contabilidad, lo que representó un riesgo elevado de pérdida o apropiación indebida de activos, sin posibilidad de detección oportuna.

**-Incorrección** de presentación en inventarios, por $163,67 millones, debido a que dentro de la cuenta materia prima se contabilizaron los insumos utilizados para la reparación de los equipos que llegan por garantía, lo cual contravino lo establecido en el numeral 4.1 del Marco conceptual incorporado al Régimen de Contabilidad Pública (RCP), Resolución 533 de 2015, que generó clasificación errónea de los inventarios en los estados financieros.

-**No se logró** obtener la suficiente evidencia en propiedades, planta y equipo, por $360,10 millones, respecto al cumplimiento de la normatividad para propiedades, planta y equipo (PPE) que rige por el Marco normativo para entidades de Gobierno, definido por la Contaduría General de la Nación, principalmente, en la Resolución 533 de 2015, con modificaciones posteriores como la Resolución 693 de 2016.

Adicionalmente, se evidenció la ausencia del encargado de soluciones logísticas del almacén, sin que se efectuaran las conciliaciones de las propiedades, planta y equipo de manera mensual, desde septiembre hasta diciembre de 2024, presentando incertidumbre en los saldos y movimientos de las propiedades, planta y equipo al cierre de la vigencia.

**-Incorrección** de circunstancia en beneficios a los empleados – saldos operaciones reciprocas de regalías, por $3,12 millones, debido a que, según el reporte CGN2015\_002\_OPERACIONES RECIPROCRAS\_ CONVERGENCIA, con corte a 31 de diciembre de 2024, indicó que la falta de conciliación se originó por inconsistencias en los reportes y registros contables con la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. E.S.P., a pesar que Computadores para Educar realizó procedimientos de seguimiento y se revisaron los soportes el saldo continuó.

Lo anterior, contravino lo establecido en Instructivo 001 de 2023 de la Contaduría General de la Nación; los numerales 2.2.1, 2.3.1, 2.3.5 y 4.1 del Marco conceptual incorporado al Régimen de Contabilidad Pública (RCP) mediante la Resolución 533 de 2015, lo cual generó la permanencia de estos saldos e indicó que las acciones emprendidas no garantizaron la depuración ni la conciliación de las operaciones recíprocas.

**-Incorrección** de circunstancia en gasto público social, por $87,82 millones, debido a que según el reporte CGN2015\_002\_OPERACIONES RECIPROCRAS\_CONVERGENCIA, con corte a 31 de diciembre de 2024, se indicó que la falta de conciliación se originó por inconsistencias en los reportes y registros contables, en el reporte de los valores con la entidad Policía Nacional - Dirección Logística y Financiera. A pesar de que la entidad realizó procedimientos de revisión de los soportes por parte del grupo auditor, el saldo continuó.

Lo anterior, contravino lo establecido en Instructivo 001 de 2023 de la Contaduría General de la Nación; los numerales 2.2.1, 2.3.1 y 2.3.5 y 4.1 del Marco conceptual incorporado al Régimen de Contabilidad Pública (RCP) mediante la Resolución 533 de 2015, lo cual generó la permanencia de estos saldos, indicando que las acciones emprendidas no garantizaron la depuración ni la conciliación efectiva de las operaciones recíprocas.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: INEFICIENTE.**

-Deficiente acciones de mejora para fortalecer la gestión financiera; cumplimiento parcial de responsabilidades de la alta dirección y falta segregación de funciones en el área del almacén.

# 4.- OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR COMPUTADORES PARA EDUCAR EN MATERIA PRESUPUESTAL, CONTABLE, CONTROL INTERNO CONTABLE, DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL Y CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA VIGENCIA FISCAL 2024.

**258.- COMPUTADORES PARA EDUCAR – CPE.**

**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** | 23.190.260,53  | 19.977.640,46  | 19.977.640,46  | 19.879.330,75  | 86% | 86% | 86% |
| Gastos de personal | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0% | 0% | 0% |
| Adquisición de bienes y servicios | 20.253.509,11  | 18.716.023,13  | 18.716.023,13  | 18.635.861,78  | 92% | 92% | 92% |
| Transferencias | 1.600.000,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0% | 0% | 0% |
| Gastos de producción y comercialización | 999.431,91  | 924.297,82  | 924.297,82  | 906.149,47  | 92% | 92% | 91% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 337.319,51  | 337.319,51  | 337.319,51  | 337.319,51  | 100% | 100% | 100% |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0% | 0% | 0% |
| **INVERSIÓN** | 289.723.013,52  | 196.250.217,11  | 63.772.023,75  | 45.478.332,78  | 68% | 22% | 16% |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | 312.913.274,05  | 216.227.857,57  | 83.749.664,21  | 65.357.663,54  | 69% | 27% | 21% |

**- 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** | 23.190.260,53 | 19.977.640,46 | 3.212.620,07 |
| Gastos de personal | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Adquisición de bienes y servicios | 20.253.509,11 | 18.716.023,13 | 1.537.485,98 |
| Transferencias | 1.600.000,00 | 0,00 | 1.600.000,00 |
| Gastos de producción y comercialización  | 999.431,91 | 924.297,82 | 75.134,09 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 337.319,51 | 337.319,51 | 0,00 |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **INVERSIÓN** | 289.723.013,52 | 196.250.217,11 | 93.472.796,41 |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | 312.913.274,04 | 216.227.857,57 | 96.685.416,47 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 132.478.193,36  |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 18.392.000,68  |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **150.870.194,04**  |

**- ¿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 se dio cumplimiento, a lo establecido en el artículo 78 del Decreto Ley 111 de 1996 sobre el límite para constituir reservas para gastos de inversión del 15%. A continuación, se relaciona el detalle de las reservas presupuestales constituidas al 31 de diciembre de 2024, igualmente se anexan los documentos con la justificación para cada una de ellas.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dependencia Interna** | **Rubro** | **No. Reserva** | **Tipo Documento Soporte** | **No. Doc Soporte** | **Nombre Razón Social** | **Valor Reserva Presupuesta 31 Dic** |
| Sostenibilidad Ambiental | C-2301-0400-2-20204A-2301064-02 | 22124 | Contrato Interadministrativo | 01-24; | Servicios Postales Nacionales SAS | $497.579.347,00 |
| Servicio al Cliente | C-2301-0400-1-20204A-2301062-02 | 22224 | Contrato Interadministrativo | 01-24 | Servicios Postales Nacionales SAS | $268.221.027,47 |
| Servicio al Cliente | C-2301-0400-3-20204A-2301085-02 | 22324 | Contrato Interadministrativo | 01-24 | Servicios Postales Nacionales SAS | $819.819.858,06 |
| Gestión Logística | C-2301-0400-1-20204A-2301062-02 | 22424 | Contrato Interadministrativo | 01-24 | Servicios Postales Nacionales SAS | $308.591.100,00 |
| Gestión Logística | C-2301-0400-1-20204A-2301062-02 | 22524 | Contrato Interadministrativo | 01-24 | Servicios Postales Nacionales SAS | $50.750.130,00 |
| Gestión Logística | C-2301-0400-1-20204A-2301062-02 | 22624 | Contrato Interadministrativo | 01-24 | Servicios Postales Nacionales SAS | $1.488.615.290,00 |
| Gestión Logística | C-2301-0400-3-20204A-2301085-02 | 22724 | Contrato Interadministrativo | 01-24 | Servicios Postales Nacionales SAS | $2.425.724.840,00 |
| Gestión Soluciones Tecnológicas | C-2301-0400-1-20204A-2301062-02 | 188924 | Orden de Compra | 133307 | Sistetronics SAS | $16.941.726.568,00 |
| Gestión Soluciones Tecnológicas | C-2301-0400-1-20204A-2301062-02 | 189024 | Orden de Compra | 133308 | Nueva Era Soluciones SAS | $18.403.050.400,00 |
| Gestión Soluciones Tecnológicas | C-2301-0400-1-20204A-2301062-02 | 189124 | Orden de Compra | 133309 | Computel System SAS | $18.403.807.816,00 |
| Gestión Soluciones Tecnológicas | C-2301-0400-3-20204A-2301085-02 | 189224 | Orden de Compra | 133310 | Selcomp Ingenieria SAS | $12.904.412.953,00 |
| Gestión Soluciones Tecnológicas | C-2301-0400-3-20204A-2301085-02 | 189324 | Orden de Compra | 133311 | Computel System SAS | $15.850.588.160,00 |
| Gestión Soluciones Tecnológicas | C-2301-0400-3-20204A-2301085-02 | 189424 | Orden de Compra | 133312 | Colsof SAS | $2.201.635.271,16 |
| Formación Educativa | C-2301-0400-1-20204A-2301035-02 | 203424 | Contrato Interadministrativo | CI 81-24 | Universidad de Cartagena | $780.000.000,00 |
| Formación Educativa | C-2301-0400-1-20204A-2301035-02 | 203524 | Contrato Interadministrativo | CI 81-24 | Universidad de Cartagena | $948.426.147,50 |
| Formación Educativa | C-2301-0400-1-20204A-2301035-02 | 207024 | Contrato Interadministrativo | 87-24 | Universidad Tecnológica de Pereira | $743.025.000,00 |
| Formación Educativa | C-2301-0400-1-20204A-2301035-02 | 207624 | Contrato Interadministrativo | 91-24 | Universidad Surcolombiana | $2.399.499.451,05 |
| Gestión Soluciones Tecnológicas | C-2301-0400-1-20204A-2301062-02 | 208424 | Compra Venta | 92-24 | Unión Temporal Soluciones Tecnologías Steam 2024 | $37.042.720.000,00 |
| **Total Reservas Presupuestales** | **$132.478.193.359,24** |

**Anexo N°. 003 justificaciones reserva presupuestal**

**- 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 | 1.826.755  | 994.480  | 54% |
| Cuentas por Pagar 2023 | 12.785.004  | 12.785.004  | 100% |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **14.611.759**  | **13.779.484**  | **94%** |

**-La entidad informa que, a 31 de diciembre de 2024, presento las siguientes limitaciones en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones del Sistema SIIF II Nación a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Operativas:** | Para el pago de las facturas de Acueducto, no es posible vincular instrucciones adicionales de pago, por lo que la entidad debe generar traspasos a pagaduría para estos pagos y asumir el gasto por Gravamen a Movimientos Financieros adicional. |

**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)** |
| **310900** | Resultados de ejercicios anteriores | (56.003.909.352,93) |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | (124.426.370.663,45) |
| **190603** | Avances para viáticos y gastos de viaje | 2.825.525,00 |
| **240720** | Recaudos por clasificar | 350.000,00 |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 7.968.519.124,42 |

**- 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 | 43.548.725,00 |
| **152590** | Otros inventarios en tránsito | 408.383.484,60 |
| **165590** | Otras maquinaria y equipo | 107.110.426,00 |
| **166590** | Otros muebles, enseres y equipo de oficina | 390.402.173,00 |
| **243690** | Otras retenciones | 300,00 |
| **279090** | Otras provisiones diversas | 43.548.725,00 |
| **480890** | Otros ingresos diversos | 2.489.720,22 |
| **511190** | Otros gastos generales | 77.392.800,00 |
| **991590** | Otras cuentas acreedoras de control por contra | (132.478.193.359,24) |

**NOTA 23. PROVISIONES.**

**23.1. Litigios y demandas.**

|  |  |
| --- | --- |
| **ASOCIACIÓN DE DATOS** | **VALOR EN LIBROS - CORTE 2024** |
| **INICIAL** | **ADICIONES (CR)** | **DISMINUCIONES (DB)** | **FINAL** |
| **TIPO DE TERCE- ROS** | **PN / PJ / ECP** | **CAN- TI- DAD** | **SALDO INI- CIAL** | **INCREMENTO DE LA PROVI- SIÓN** | **AJUS- TES POR CAM- BIOS EN LA ME-****DI- CIÓN** | **DE- CRE- MEN- TOS DE LA PRO- VI- SIÓN** | **AJUS- TES POR CAM- BIOS EN LA ME- DICIÓN** | **VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO** | **SALDO FINAL** |
| **LITIGIOS Y DE- MANDAS** |  |  | 187.791.631 | 10.300.363 | 0 | 0 | 0 | 0 | 198.091.994 |
| **Administrativas** |  |  | 187.791.631 | 10.300.363 | 0 | 0 | 0 | 0 | 198.091.994 |
| UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER | PJ | 1 | 187.791.631 | 10.300.363 |  |  |  |  | 198.091.994 |

**Detalle de la información**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **VALOR PRETENSIONES** | **VALOR ECONÓMICO PROCESO** | **VALOR EN CONTABILIDAD** |
| **PROVISIÓN** | $ 116.945.001,00 | $ 198.091.994 | $ 198.091.994 |
| **CUENTAS ORDEN** | $ 5.222.098.955,00 | $ 7.968.519.125 | $ 7.968.519.125 |
| **PROBABILIDAD REMOTA** | $ 3.045.991.998,00 | $ 4.414.172.221 | $ 0 |
| **TOTAL** | **$ 8.385.035.954,00** | **$ 8.166.611.118** | **$ 8.166.611.118** |

La oficina Jurídica reporto en el informe de conciliación de los litigios cinco (5) demandas administrativas que cursan actualmente en contra de la entidad, los cuales se encuentran clasificados de la siguiente manera:

En la cuenta de provisiones 2.7.01 Litigios y Demandas el proceso de la Universidad Industrial de Santander por un valor económico de $198.091.994 pesos con una probabilidad del 78.50%, es decir, una probabilidad de perdida ALTA.

Para los demás procesos se llevan en cuentas de orden como lo indica el Manual Políticas Contables de la Computadores para Educar, en esta categoría se encuentra Provedata SAS con una probabilidad del 35.75% y Liberty Seguros con una probabilidad del 38.60% que se clasifican como probabilidad de perdida MEDIA.

La Unión Temporal Delta 01-14 con una probabilidad del 5.14% que clasifica como probabilidad baja.

La UT CPE NX-ST 2021 con probabilidad remota 8% no se reporta en la información financiera

|  |  |
| --- | --- |
| **LITIGIOS Y DEMANDAS** | **198.091.994,07** |
| **Administrativas** | **198.091.994,07** |
| Administrativas | 198.091.994,07 |
| *UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER* | *198.091.994,07* |

|  |  |
| --- | --- |
| **PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS** | **10.300.362,63** |
| **Administrativas** | **10.300.362,63** |
| Administrativas | 10.300.362,63 |
| *UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER* | *10.300.362,63* |

* **Revelaciones.**

En la vigencia de 2024, se realizaron las respectivas conciliaciones y el seguimiento a través de los saldos en libros al inicio y al final del periodo como resultado de ello se puede evidenciar que:

* Se dictó fallo a la primera instancia negando las pretensiones del demandante se interpuso recurso de apelación el cual fue admitido el 16 de noviembre de 2021 para el proceso 968672 de LIBERTY SEGUROS SA contra la entidad CPE, por lo anterior, al 31 de diciembre de 2024 se mantiene la probabilidad medio con calificación 38.62% y se registra en las cuentas de control.
* En la vigencia 2023 la oficina jurídica actualizo la última actualización del Auto que admite demanda 16/06/2022 y se da traslado el 29 de septiembre de 2023 del que el proceso UT CPE NX-ST, por lo anterior, durante el proceso de conciliación la probabilidad de perdida se ha mantenido en un 8%, la cual se considera remota ya que prácticamente es nula, este hecho no será objeto de reconocimiento ni de revelación en los estados financieros, así lo indica la norma. Por lo anterior, durante la vigencia 2024 no se presenta movimientos en la información financiera.
* En el proceso UT DELTA, la Subsección A de la Sección Tercera del Tribunal Administrativo de Cundinamarca notificó el fallo el 19 de septiembre de 2024, en el cual se condena en costas por un monto de 5 SMLV a favor de CPE. Por lo tanto, se retirará de las órdenes de compra el valor acumulado indexado al 30 de septiembre de 2024. Una vez incorporado el monto de las costas, este será reconocido en las cuentas de ingresos en los informes contables.

Comprendiendo lo anterior, la variación presentada durante la vigencia 2024 solo fue el IPC mensual para calcular el valor indexado.

**C.- DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:**

**“J. Párrafo de Énfasis.**

Llamamos la atención sobre los siguientes aspectos:

En virtud del proyecto de reforma laboral implementado en Colombia y los artículos ya aprobados a diciembre de 2024, es imperativo destacar el impacto significativo que dicha reforma puede tener en los estados financieros de las empresas. Esta reforma, que introduce modificaciones sustanciales en la normativa laboral, puede afectar diversos aspectos contables y financieros, tales como la valoración de las provisiones para beneficios laborales, la contabilización de indemnizaciones y la estructura de costos laborales. La adaptación a estos cambios normativos requiere una revisión exhaustiva de las políticas contables y la implementación de prácticas adecuadas para garantizar que los estados financieros reflejen con precisión la situación económica y financiera de la entidad. La adecuada aplicación de la reforma es esencial para la presentación fiel de los estados financieros, y cualquier impacto material derivado de dicha reforma debe ser claramente revelado en las notas a los estados financieros”.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.95** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Fechas idénticas para la presentación de los EEFF y la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31-12-2024, que restringen el acceso a la Información por parte de Auditoría Interna para la verificación de los cuestionamientos relacionados con la oportunidad en la presentación y su contenido. |
| **2** | Falta de integración de los Software con el SIIF, Reprocesos en plataforma SIIF y Hallazgos CGR. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Implementar un cronograma para el cierre de la vigencia contable, que permita la definición, construcción y revisiones pertinentes de la Información contable y Estados Financieros, que permita su presentación con antelación al cumplimiento de los plazos límites de presentación, que otorguen tanto a la revisoría Fiscal como a la Oficina de auditoría Interna, las verificaciones pertinentes, previo a la expedición del dictamen por parte de la revisoría Fiscal y de la evaluación del sistema de control Interno Contable, por parte de la Oficina de auditoría Interna.  |
| **2** | Actualizar Los Manuales, políticas, guías adoptados por la entidad, con las actualizaciones realizadas al Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno.  |
| **3** | Actualizar la Matriz de Riesgos incluyendo los de índole contable, que pueden presentarse en cada una de las etapas del proceso, relacionadas con elementos del Marco Normativo, el Reconocimiento de los hechos, medición posterior y revelación, rendición de cuentas e información a partes interesadas, gestión del Riesgo contable. |
| **4** | Levantar las consultas que resulten necesarias con el fin de subsanar los hallazgos de tipo contable, señalados por la CGR en su Informe de Auditoría Financiera a la Vigencia 2023. |
| **5** | Implementar estrategia que conlleve a la actualización de conocimientos de índole financiero, contable, presupuestal y afines a las actividades y responsabilidades del personal adscrito al proceso administrativo y financiero.  |

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LA CGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDAS A 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN % A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2024 |
| 35 | 46 | 36 | 97% | 93% |

**-Del informe ejecutivo sobre el seguimiento y verificación de la EFICIENCIA y EFICACIA de las acciones realizadas, en cumplimiento al Plan o Planes de Mejoramiento suscritos con el ente de control retomamos lo siguiente:**

El Plan de Mejoramiento suscrito contiene las acciones preventivas y correctivas que adelanta la entidad en pro de dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los 19 hallazgos identificados por la CGR para la vigencia 2023, así como para Hallazgos de vigencias anteriores, para los cuales el ente de control no ha manifestado que sus acciones hayan sido efectivas, así:



Realizado el seguimiento por parte de la Oficina de Auditoría Interna al cumplimiento del Plan de Mejoramiento se presenta el siguiente avance en las metas cuyo vencimiento se dio durante la vigencia 2024:



**Teniendo en cuenta que el cumplimiento de las metas se dio en gran parte finalizando el año 2024, no es posible emitir concepto de subsanación de las causas del hallazgo para todas las acciones de mejora ejecutadas**.

**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.**