|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1720 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctora

**DIANA CAROLINA MARIÑO MONDRAGON**

Directora General

Corporación Autónoma Regional de la Orinoquía

Carrera 23 # 18-31 Corporación Autónoma Regional de la Orinoquía - CORPOORINOQUIA

Yopal - Casanare

Respetada Doctora Mariño:

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 LA ORINOQUIA – CORPORINOQUIA.** |  | **NEGATIVA**  | **CON****DEFICIENCIAS** | **NO SE****FENECE** |

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

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA – CORPORINOQUIA.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por cobrar, por $1.411,11 millones, debido a que, al verificar la información contable de Corporinoquia, específicamente el libro auxiliar por terceros de la cuenta deterioro acumulado de cuentas por cobrar, se identificaron casos en los que el valor registrado por deterioro era superior al saldo de las cuentas clasificadas como de difícil recaudo y de las cuentas por cobrar por ingresos no tributarios con antigüedad mayor a 360 días. Esta situación evidenció un reconocimiento excesivo en la cuenta de deterioro, lo cual afectó la razonabilidad de los saldos presentados.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 2.4.1. deterioro individual de cuentas por cobrar de la Resolución 331 de 2022 de la Contaduría General de la Nación (CGN), así como la descripción y dinámica de la cuenta deterioro acumulado de cuentas por cobrar, prevista en el capítulo 2 de la Resolución 620 de 2015 de la misma entidad, lo cual generó sobrestimación en la cuenta deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR) y una subestimación al grupo contable 13 cuentas por cobrar.

**-Incorrección** de clasificación en propiedades, planta y equipo, por $20,41 millones, debido a que, durante la revisión de la cuenta contable de propiedad, planta y equipo no explotados, Corporinoquia reveló en el libro auxiliar el reintegro de bienes que, según concepto técnico, requerían ser dados de baja. Adicionalmente, en la verificación in situ se identificaron equipos fuera de uso que contaban con conceptos técnicos emitidos en 2023 y 2024, los cuales indicaban obsolescencia, daños irreparables y la necesidad de trámite de baja. Sin embargo, no se evidenció gestión por parte del comité de manejo y control de bienes para adelantar el trámite administrativo y contable correspondiente, con el fin de dar de baja dichos equipos, los cuales, por razones técnicas, no debían continuar reflejados en la cuenta contable de propiedad, planta y equipo no explotados.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 10.4. Baja en cuentas de propiedad, planta y equipo de la Resolución 331 de 2022 de la Contaduría General de la Nación, así como la descripción y dinámica de la cuenta deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo, prevista en el capítulo 2 de la Resolución 620 de 2015 de la misma entidad, lo cual generó sobrestimación en la cuenta propiedades, planta y equipo no explotados y subestimación de la cuenta gasto por deterioro de propiedades, planta y equipo por el mismo valor.

**-No se logró** obtener la suficiente evidencia en propiedades, planta y equipo por $1.012,02 millones, respecto al cumplimiento del numeral 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, el cual establece que debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar, con las fuentes de datos que provienen de aquellas dependencias que generan información, debido a que en la revisión de la cuenta depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo de bienes muebles e inmuebles, se evidenció diferencia entre el valor reconocido en la información contable y el registro reportado por el área de almacén de Corporinoquia, lo cual afectó el saldo contable y generó incertidumbre sobre la razonabilidad de la cuenta depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR).

**-Incorrección** de clasificación en otros activos por $10,35 millones, debido a que la entidad financiera Davivienda certificó un embargo ordenado el 22 de diciembre de 2022, dentro del proceso promovido por la Unión Temporal NISS, por un valor de $182,88 millones. Sin embargo, al verificar la cuenta contable de depósitos judiciales, se evidenció que el saldo contable, al 31 de diciembre de 2024, fue de $172,53 millones, con una diferencia de $10,35 frente al valor certificado.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 4.1.2 de la Resolución 211 del 9 de diciembre de 2021 de la Contaduría General de la Nación, el cual establece que la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos, siendo completa, neutral y libre de error significativo, lo que generó subestimación en la cuenta depósitos judiciales.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por pagar, por $832,57 millones, debido a que, al revisar la información contable de Corporinoquia, correspondiente a los depósitos sin identificar al 31 de diciembre de 2024, se evidenciaron valores consignados en las cuentas bancarias sin establecer el tercero responsable del pago. Además, no se observó una gestión efectiva para su identificación, dado que el saldo incluía consignaciones realizadas desde 2015 que, a la fecha, no habían sido identificadas ni depuradas.

Lo anterior, contravino lo establecido en el Concepto 20211100070361 del 8 de septiembre de 2021 de la Contaduría General de la Nación, así como lo establecido en el numeral 3.2.15 de la Resolución 193 de 2016, referente a la depuración contable permanente y sostenible, lo cual generó que los saldos presentados en los estados financieros no reflejaran de manera fidedigna la realidad económica de la Corporación, con sobrestimación del pasivo y de las cuentas por cobrar.

**-Incorrección** de clasificación en cuentas por pagar, por $17,13 millones, debido a que, en la información contable de Corporinoquia, relacionada con el detalle de la cuenta depósitos sin identificar, se comprobó la existencia de cifras con saldo contrario a la naturaleza de la cuenta, que afectaron la integridad e incumpliendo con las características fundamentales de la información revelada en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 4.1.2. Representación fiel de la Resolución 211 del 9 de diciembre de 2021 de la Contaduría General de la Nación, así como la descripción y dinámica de la cuenta recursos a favor de terceros, prevista en el capítulo 2 de la Resolución 620 de 2015 de la misma entidad, lo cual generó subestimación de la cuenta recursos a favor de terceros.

**-Incorrección** de clasificación en cuentas por pagar, por $2,61 millones, debido a que al revisar la información contable relacionada con el detalle de la cuenta otras cuentas por pagar, se comprobó la existencia de saldos registrados con saldo contrario a su naturaleza contable, cuya situación afectó la integridad de la información e incumplió con características fundamentales de la información revelada en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 4.1.2. Representación fiel de la Resolución 211 del 9 de diciembre de 2021 de la Contaduría General de la Nación, que indicó que la información financiera de propósito general debe representar fielmente los hechos económicos cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral y libre de error significativo; así como la descripción y dinámica de la cuenta otras cuentas por pagar, prevista en el capítulo 2 de la Resolución 620 de 2015 de la misma entidad, lo cual generó subestimación de la cuenta otras cuentas por pagar.

**-Incorrección** de cantidad en patrimonio de las entidades de Gobierno por $282,46 millones, debido a que, durante la revisión de los movimientos contables, se evidenciaron anulaciones y ajustes de facturas registradas en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, que habían sido objeto de deterioro del 100% en periodos previos, sin que se hubiera efectuado previamente la reversión contable correspondiente.

Esto resultó en el registro de movimientos adicionales sobre documentos que, contablemente, ya no existían, lo cual no era procedente sin antes restituir su valor contable, omisión que comprometió la integridad de los registros y afectó la razonabilidad de los estados financieros.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 3.2.15. Depuración contable, permanente y sostenible de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, así como la descripción y dinámica de la cuenta resultados de ejercicios anteriores, prevista en el capítulo 2 de la Resolución 620 de 2015 de la misma entidad, lo cual generó subestimación en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores y sobrestimación de la cuenta deterioro acumulado e ingresos no tributarios por el mismo valor.

**-Incorrección** de circunstancia en deudoras de control, por $15,99 millones, debido a irregularidades en la constitución de un título ejecutivo, que afectó la gestión de cobro frente a las obligaciones derivadas de contratos con uniones temporales. En particular, se evidenció la omisión de incluir a los integrantes de dichas uniones como obligados solidarios en el título ejecutivo, lo cual impidió ejercer acciones de cobro sobre sus patrimonios individuales. Esta situación desconoció que no es la unión temporal, en sí misma, la que adquiere derechos y obligaciones, sino las personas naturales o jurídicas que la conforman.

Lo anterior, contravino lo establecido en el artículo 7 de la Ley 80 de 1993, que indica que las obligaciones derivadas de la propuesta y del contrato se impondrán de acuerdo con la participación en la ejecución de cada uno de los miembros de la unión temporal, así como el artículo 2, literal a de la Ley 87 de 1993, lo cual generó un menoscabo de los recursos destinados a la protección y cuidado del medio ambiente, e impidió que la información financiera de la entidad reflejara adecuadamente su realidad económica; asimismo, se produjo una subestimación en las cuentas responsabilidades en proceso y deudoras de control por contra (Cr).

**-Incorrección** de circunstancia en deudoras de control por $44,96 millones, debido a que Corporinoquia incurrió en una vulneración al debido proceso, debido a la extemporaneidad con la que se inició la indagación preliminar ordenada mediante el Auto 500.46.116.0305 del 30 de agosto de 2016, así como a una notificación indebida del auto de alegatos de conclusión.

Lo anterior, contravino lo establecido en los artículos 3. Principios de la actuación administrativa, artículo 17. Plazos y términos, artículo 47. Notificación personal y artículo 48. Contenido de la notificación de la Ley 1437 de 2011; así como el artículo 2, literal a y b de la Ley 87 de 1993, lo cual generó afectación y menoscabo de los recursos destinados a la protección y cuidado del medio ambiente; asimismo, impidió que la información financiera de la entidad reflejara adecuadamente su realidad económica, lo que conllevó a una subestimación en las cuentas responsabilidades en proceso y deudoras de control por contra (Cr).

**-Incorrección** de cantidad en ingresos fiscales, por $102,86 millones, debido a que Corporinoquia no reflejó razonablemente en sus estados financieros el saldo de las cuentas contables de ingresos no tributarios e ingresos no tributarios por cobrar, al omitir el reconocimiento del ingreso correspondiente a la multa ambiental impuesta al municipio de Yopal, mediante la Resolución 200.36.23.0647 del 26 de mayo de 2023, la cual adquirió firmeza y ejecutoria el 19 de junio de 2024.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 3.2.9.1 Responsabilidad de quienes ejecutan procesos diferentes al contable de la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, lo cual generó subestimación en las cuentas ingresos no tributarios y activos por ingresos no tributarios por cobrar.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: CON DEFICIENCIAS.**

-Deficiencias en el reconocimiento de ingresos; debilidades en el reconocimiento y clasificación del deterioro de cuentas por cobrar; deficiencias en la constitución de títulos ejecutivos y en las actuaciones dentro de los procedimientos sancionatorios ambientales; así como fallas en el control y la aplicación de las políticas contables y en la conciliación de la información entre las áreas generadoras de información financiera.

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

**259.- CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA - CORPORINOQUIA.**

**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)** |
| **131101** | Tasas | **2.710.456.667,00** |
| **131102** | Multas  | **2.836.501.352,75** |
| **131103** | Intereses  | **931.773.381,39** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **11.473.526.498,05** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(13.630.353.477,00)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **318.733.193,23** |
| **164027** | Edificaciones pendientes de legalizar | **7.488.121.023,48** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **832.566.560,57** |
| **242411** | Embargos judiciales | **3.977.910,00** |

**- 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** | **142.300,00** |
| **138490** | **Otras cuentas por cobrar** | **49.000,00** |
| **190590** | **Otros bienes y servicios pagados por …** | **746.276,00** |
| **249090** | **Otras cuentas por pagar** | **132.295.171,22** |
| **480890** | **Otros ingresos diversos**  | **19.107,04** |
| **510790** | **Otras primas** | **60.349.855,00** |
| **550890** | **Otros gastos en medio ambiente** | **238.456.866,13** |
| **589090** | **Otros gastos diversos** | **48.278,00** |
| **839090** | **Otras cuentas deudoras de control** | **407.338.407,43** |
| **891590** | **Otras cuentas deudoras de control** | **(407.338.407,43)** |

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:**



* + 1. **Cuentas** **por** **Cobrar** **de** **Difícil** **Recaudo**: Agrupa las diversas categorías de cartera de la Corporación, que dado el tiempo (Más de 720 días) han sido clasificadas como deudas de difícil recaudo. Las cuantías registradas en difícil recaudo son objeto de proceso administrativo de cobro coactivo encaminado a la recuperación de los recursos.

Dentro de este grupo, se clasifican por categorías:



* 1. **Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar:** La Corporación presenta deudores con más de 1800 días desde la expedición de las facturas, pues dentro del proceso de jurisdicción coactiva son interrumpidos los términos. Para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se tomó como referencia la “GUÍA DE APLICACIÓN Nº 005 DETERIORO COLECTIVO Y BAJA EN CUENTAS DE LASCUENTAS POR COBRAR” emitida en diciembre de 2023, cambiando así el proceso aplicado anteriormente. Si bien la guía no es vinculante, se aproxima a las exigencias establecidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno que le es aplicable a la Corporación.

Para la vigencia 2023 se tenía un deterioro de $12.273.019.553.00. Al momento de realizar estimación de la vigencia 2024, se presentaron reversiones en 2024 sobre deterioro de vigencias anteriores disminuyendo el saldo.

El valor del deterioro de la vigencia 2024 ascendió a $1.357.333.924, dejando como saldo final acumulado a 31 de diciembre de 2024 $13.630.353.477,00 en deterioro de las cuentas por cobrar.

Del total del deterioro correspondiente a 1.435 terceros, el 70% de su cálculo se concentra en 47 terceros:





Si bien la entidad cuenta con un software financiero para la estimación del deterioro de cartera, para el cierre de la vigencia 2024 no se contó con esta funcionalidad debido a la falta de soporte por parte del proveedor tecnológico, lo que implicó un proceso de cálculo y registro manual. Sin embargo, fueron revisadas en su totalidad las cuentas por cobrar y se verificó el registro del deterioro de todas estas.

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS: Depósitos en Garantía.** Desde la vigencia 2022, fue notificado y efectuado embargo por el proceso 810013333001- 2022-0010800 como medida cautelar frente a la demanda de la Unión Temporal NISSI, por la suma de $182.876.222, se efectuaron los descuentos sobre tres cuentas del banco Davivienda:

****

Sin embargo, al tratarse de recursos en administración y que en esencia la medida fue efectuada sobre recursos no controlados por la entidad, no se considera que la cuantía de $10.351.126,72 corresponda a depósitos judiciales por no realizarse el descuento sobre depósitos de recursos propios, más cuando el demandante está vinculado con un contrato suscrito que se ha comprometido con recursos recibidos en administración y no con rentas de Corporinoquia. Por esta razón, del valor retraído por la entidad financiera, solo fue reconocida la suma de $172.525.095,28 y el excedente ($10.351.126,72) constituye un menor valor de la cuenta 2902- Recursos Recibidos en Administración.

Adicionalmente, durante la vigencia 2023, fue efectuado embargo por valor de $1.016.535,00 correspondiente a medida cautelar solicitada por el Municipio de Yopal como parte del proceso 850019195001-2022-0193700.

Por otra parte, se entregaron recursos por $6.000.000 a la Rama Judicial por el proceso 85001233000-2016-00015-00, para costas procesales, que de acuerdo con el Tribunal Administrativo de Casanare se encuentran aún bajo el título judicial 486030000189774.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR – Recursos a Favor de Terceros:** A 31 de diciembre de 2024 presenta saldo por valor de $832.566.560,57.

**NOTA 23. PROVISIONES:**



**23.1. Litigios y Demandas:** Refleja el valor estimado de las obligaciones originadas en procesos en contra de Corporinoquia por litigios y demandas, una vez la Oficina Asesora Jurídica determina un valor fiable y que existe la probabilidad del flujo de recursos para responder a estos.

De acuerdo con el último informe completo suministrado por la Oficina Asesora Jurídica, el valor de provisión por litigios y demandas, a 31 de diciembre de 2024, asciende a $2.441.988.350,15 aumentando 751.45% con respecto al año anterior.



**-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** | 200 | $6.733.145.455 |
| **JURIDICAS** | 277 | $9.789.326.366 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **477** | **$ 16.522.471.821** |

**-Limitaciones presentó el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, a 31 de diciembre de 2024, de acuerdo con información de la entidad:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones del Sistema CHIP** **a 31/12/2023** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Otras:** | Cambio de versión luego de presentada la información. |

**- 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:** La Corporación realizó ajustes de errores del periodo anterior como consecuencia de la devolución de los recursos asignados por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible destinados para el proyecto “Actualización del Plan de Ordenamiento y Manejo Ambiental de la Cuenca Hidrográfica del Rio Tame en jurisdicción de Corporinoquia y en jurisdicción de Corpoboyacá, en los departamentos de Boyacá y Arauca”.

El Ministerio dispuso los recursos a la corporación, dando autonomía sobre los mismos, estos se encontraban condicionados a la ejecución sin que se excediera de la vigencia 2023, hecho que no se cumplió y generó un ingreso en el año anterior y un gasto en el actual. Al respecto, se realizó consulta a la CGN sobre la pertinencia del registro contable de ingresos (2023) y gastos (2024) por recursos trasladados entre libretas se reconoció el gasto por valor de ($2.050.069.218) de la vigencia 2024, con efecto en el resultado.

Además, se realizaron ajustes por liquidación de convenios:

* Convenio 040/2017 SERPET JR y CIA SAS; según acta de liquidación de fecha 11 de noviembre de 2022 y,
* Convenio 029/2017 Oleoducto Central S.A – OCENSA; según acta de liquidación de fecha 26 de diciembre de 2022,
* Convenio 3228/2018 suscrito con la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR, según acta de liquidación del 30 de septiembre de 2021.

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

1. **“Cálculo del Deterioro e importancia dentro de los estados financieros – Estado de Situación Financiera.**

**Provisión de Cuentas por Cobrar:** La entidad presenta un saldo total en el grupo 13 (Estado de Situación Financiera) – Cuentas por cobrar, antes de cálculo de deterioro por un monto total de $22.542.853.599,64, revisada la cuenta 138614 – Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar se encuentra que el monto calculado a cierre asciende a la suma de $13.630.353.477. En base a esta afirmación varias conclusiones:

1. La provisión equivale al 60,5% del total de la cartera, porcentaje supremamente importante y que debe generar alertas para la entidad;
2. El impacto de la cifra del deterioro se considera material dentro de los estados financieros a cierre;
3. Debe conducir a que la administración de la corporación determine un ajuste a la gestión de cobro, implementando determinaciones sustanciales incluso en el área de cobro coactivo;

Criterios y metodología de estimación: Corporinoquia ha aplicado una metodología de reconocimiento y de deterioro conforme al numeral 3.1.3 del Manual de Políticas Contables vigentes para la entidad. En este punto señalamos que el cálculo del deterioro se genera de manera automática por el sistema PCT ENTER PRICE cifra que no se pudo auditar dado que no se contó con el acceso o nota de confirmación respecto de la parametrización de la operación; igualmente es pertinente señalar que también se adopta lineamiento de el área de cobro coactivo.

**2. Registro de cuentas por cobrar Sobretasa Ambiental – 13058101:** Se establece que el área de recaudo maneja esta cuenta por sistema de caja, el área de contabilidad maneja movimiento por causación; así las cosas, entre áreas se tiene que realizar una reunión donde surgen ajustes que se concilian con acta. Esto conduce a que exista probabilidad de errores que impacten en estados financieros.

**3.** **Cuenta 13841204 – Descuentos GMF:** El saldo a cierre de esta cuenta $20.000.000 se origina en traslado año 2024 de CDT entre entidades financieras, en la operación se genera este impuesto, en razón a que presupuestalmente no estaba contemplado se lleve contablemente a esta cuenta. Es de concluir que este rubro no cumple la definición según Norma Internacional para llevarse a este rubro, dadas las circunstancias corresponde a un gasto.

**4. Cuenta 1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo:** El saldo a cierre de esta cuenta es de $11.473.526.498,05, dentro de ella se encuentra la cuenta 13851504 – Multas y sanciones por $8.158.487.153,20, respecto de este valor existen procesos de nulidad y restablecimiento del derecho por $1.635.636.278. De lo anterior releva manifestar a la Asamblea lo importante de estos rubros, de la prudencia y diligencia que se le debe dar a este rubro ya que puede impactar negativamente en la empresa.

**5.** **Anticipos – 1906:** Existen saldos por anticipos en esta cuenta que ascienden a $2.059.746.629, algunos están en controversias contractuales, otros en procesos de incumplimiento; la mayoría de estos rubros al legalizarse efectivamente tienen las condiciones de ser un gasto.

**6. Depósitos en Garantía – 1909:** Existen saldos por valor de $179.541.630,28, los cuales corresponden a órdenes de embargo por procesos civiles en su mayoría y que tienen que ser sujetos de control por parte de la administración, respecto de los apoderados en cada caso

* $6.000.000 cargados con tercero Corporinoquia – Peritaje Resolución No. 120.36.20.0218,
* $172.525.095,28 embargos Davivienda por parte de UT NISSI proceso 810013333001-2022-0010800,
* $1.016.535 embargo municipio Yopal por impuesto predial.

**7. Cuenta 24072001 Recaudos por Clasificar – Depósitos por Identificar:** La corporación presenta un saldo en esta cuenta por valor de $832.566.560,57, el cual corresponde a consignaciones por identificar, asunto que afecta la adecuada medición de los ingresos, de las cuentas por cobrar y por supuesto una afectación del pasivo que inciden en cifras del periodo contable. Lo anterior sugiere deficiencias a subsanar en el manejo del proceso de conciliación de cartera.

**8. Pasivos por Procesos Jurídicos:** En la actualidad existen apoderados en proceso de que les sea reconocido poder por los juzgados, igualmente no existe un inventario claro y detallado para atender inquietudes; indica lo anterior que la corporación debe enfocar esfuerzos para atender esta situación. No se tuvo acceso al inventario de los mismos.

**9. Facturas Anuladas:** En la cuenta de patrimonio 31090105 se registra un saldo al débito por valor de $2.029.618.146,54, este valor corresponde a facturas de venta anuladas años anteriores cuyo soporte corresponde a resoluciones.

Advertimos que este registro conduce a establecer que en años anteriores la utilidad ha sido sobre estimada, por tanto, es necesario determinar una política o procedimiento que limite esta práctica.

**10. Cuenta 5705 Fondos Entregados – Inversión:** Esta cuenta se afecta por devolución de recursos al Ministerio de Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible, por no haberse ejecutado el rubro dentro de los tiempos estipulados, valor asciende a $2.050.069.218. “Actualización del Plan Ordenación y Manejo Ambiental de la Cuenca Hidrográfica del Rio Tame en Jurisdicción de Corporinoquia y en Jurisdicción de Corpoboyacá, en los Departamentos de Boyacá y Arauca”.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.75** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | A pesar de realizarse capacitaciones y contar con procesos y procedimientos, existe fallas en el sistema de comunicación (Horizontal, vertical y diagonal) que afecta el flujo efectivo de información entre las dependencias que generan datos contables y la oficina de contabilidad que conlleva a reprocesos, razón por la cual se avanza en la actualización de los procesos y procedimientos.  |
| **2** | Deficiencia en tiempos de respuesta en los requerimientos de información.  |
| **3** | Falta de auditorías para las áreas generadoras de información contable. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | La formación del personal vinculado al sistema de control interno contable se llevará a cabo, centrándose especialmente en el marco normativo actualizado de la entidad.  |
| **2** | Una revisión detallada se llevará a cabo para garantizar que el normograma esté alineado con las últimas actualizaciones normativas, asegurando así su conformidad.  |
| **3** | Se realizará una verificación detallada para asegurar la adecuada protección de la información contenida en los documentos contables, garantizando su resguardo efectivo y apoyando al área contable.  |
| **4** | Se llevará a cabo la actualización e implementación de indicadores que se ajusten de manera precisa a las necesidades específicas del proceso contable, asegurando su relevancia y utilidad. |

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

# D.- 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 |
| 34 | 46 | 16 | 34,7% | 34,7% |

# LA ENTIDAD INFORMA: Para la vigencia 2024, la Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia – Corporinoquia, registro 34 hallazgos con 46 actividades de mejora conforme al Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República. Durante la vigencia 2024 se cerraron 10 hallazgos; de los cuales 4 fueron cerrados en el primer trimestre del 2024 mediante Acta No. 002 del 25 de junio de 2024 y 6 hallazgos cerrados en el cuarto trimestre del 2024; Acta No. 004 del 22 de noviembre de 2024, hallazgos representados en 17 actividades de mejora, el cierre se hizo a través del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, quedando para hacer seguimiento en la vigencia 2025 a 24 hallazgos representados en 29 actividades de mejora.

**-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:**

**NOTA:** La entidad no informa de manera concreta sobre la eficiencia y eficacia de las acciones realizadas para el cumplimiento del plan de mejoramiento vigente.

**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.**