|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1723 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**JULIO ENRIQUE RAMOS JIMENEZ**

Director

Patrimonio Autónomo Fondo Empresarial - BBVA

Carrera 9 # 72 - 21 Piso 3

Bogotá, D.C.

Respetado Doctor Ramos:

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** |
| **PATRIMONIO AUTÓNOMO FONDO EMPRESARIAL - BBVA ASSET MANEGEMENT S.A. SOCIEDAD FIDUCIARIA** |  | **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.**

**PATRIMONIO AUTÓNOMO FONDO EMPRESARIAL.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de cantidad en préstamos por cobrar, por $593.352,65 millones, debido a que se evidenció que en la presentación de las acreencias, por parte del fondo empresarial administrado por el BBVA *Asset Management S.A* Sociedad Fiduciaria a la empresa Electricaribe S.A. E.S.P. en liquidación, no agotó las herramientas jurídicas con las que disponía para el reconocimiento de las sumas adeudadas, conforme a las cláusulas de los contratos mutuos 134, 141, 146, 180 y 181.

Lo anterior, contravino lo establecido en el artículo 70 de la Ley 1952 de 2019; la cláusula tercera del contrato de crédito del Fondo de Sostenibilidad del Sector Eléctrico (FONSE), la cláusula tercera de los contratos mutuos 180 y 181, así como los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000.

**-De igual manera**, se contravino el Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, en concordancia con el Decreto 2555 de 2010, parágrafo 1, artículo 4 del Decreto 655 de 1993, recogido por el inciso 3, numeral 10, artículo 295 del Decreto 663 de 1993 y demás normas aplicables por remisión expresa del artículo 121 de la Ley 142 de 1993, y demás normas aplicables por remisión expresa del artículo 121 de la Ley 142 de 1994, lo cual generó subestimación en la cuenta por préstamos por cobrar, con sobrestimación de la contrapartida ganancia del ejercicio en los estados financieros.

**-Incorrección** de cantidad en préstamos por cobrar, por $324,60 millones, debido a que se evidenció que el fondo empresarial administrado por el BBVA *Asset Management S.A*., Sociedad Fiduciaria, no realizó la reclamación a la empresa Electricaribe S.A. E.S.P. en liquidación, del contrato mutuo 181.

Lo anterior, contravino lo establecido en el artículo 70 de la Ley 1952 de 2019; los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000; el numeral I, incisos d y g y el numeral II, incisos c y d; el numeral 9 Obligaciones generales de la fiducia del contrato 831 de 2017, y el capítulo VI, numeral 7.7 Reglas relativas al manejo de la cartera del manual de procedimientos de contratación y pagos del fondo empresarial, versión del 17 de julio de 2020, acta 130, lo cual generó subestimación en la cuenta préstamos por cobrar.

-**Incorrección** de cantidad en cuentas por pagar, por $4.852,49 millones, debido a que s en las inversiones realizadas por el fondo empresarial administrado por el BBVA *Asset Management S.A.*, Sociedad Fiduciaria, se evidenciaron excedentes de liquidez que no se contabilizaron en los rendimientos generados en relación a las comisiones a favor de la fiducia.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 1, artículo 28, en concordancia con el artículo 70 de la Ley 1952 de 2019; además del numeral 3.2 del Manual de Políticas contables del fondo empresarial y el numeral 3.1 del Marco normativo para entidades de Gobierno, adoptadas por la Contaduría General de la Nación (CGN) y el numeral 4.1.2 Representación fiel del Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las Entidades de Gobierno, lo cual generó subestimación en la cuenta por pagar, debido a la no causación contable de las inversiones constituidas en los fondos de inversión colectiva efectivo y fondos de inversión colectiva país, por excedentes de liquidez de las comisiones adquiridas al cierre de la vigencia 2024.

**-Incorrección** de cantidad en gastos de administración y operación, por $60,46 millones, debido a que en el contrato FE-003-014-2019 de honorarios, el fondo empresarial administrado por el BBVA *Management S.A.*, Sociedad Fiduciaria, pagó un mayor valor en la aplicación del IPC.

Lo anterior, contravino lo establecido en incidencia disciplinaria, de conformidad con el artículo 70 de la Ley 1952 de 2019 e incidencia fiscal correspondiente al pago adicional efectuado al contratista; además de lo estipulado en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000 y el artículo 6.2 del Manual de procedimiento de contratación y pagos del fondo empresarial, contrato 831 de 2017 y el contrato de prestación de servicios FE-003-014-2019, lo cual generó debilidades en el seguimiento y control a los pagos efectuados por el fondo empresarial, que permitió evidenciar deficiencias en los controles a la ejecución presupuestal. Particularmente, se encontró un mayor valor no justificado en cuantía que correspondió a la diferencia entre el valor estipulado en el contrato y pagado por el fondo empresarial.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: CON DEFICIENCIAS.**

-En el fondo empresarial administrado por el BBVA *Asset Management* S.A. no se realizaron autoevaluaciones periódicas con el fin de determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable; el ordenador del gasto no cuenta con los procedimientos para realizar los controles en relación a los registros contables ejecutados por el fondo empresarial; y, adicionalmente, se presentaron deficiencias en la ejecución de los procedimientos a los gastos de funcionamiento como viáticos y publicidad.

# 3.- OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL P.A. FONDO EMPRESARIAL EN MATERIA CONTABLE PARA LA VIGENCIA FISCAL 2024.

**289.- PATRIMONIOO AUTÓNOMO FONDO EMPRESARIAL DE LA SUPERSERVICIOS - BBVA ASSET MANAGEMENT S.A. SOCIEDAD FIDUCIARIA.**

**A.- DE ORDEN CONTABLE.**

**-Al comparar los Estados Financieros con el formulario de saldos y movimientos encontramos diferencias en el Activo, Pasivo y Patrimonio así:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **ESTADO DE SITUACION FINANICERA****(Miles de pesos)** | **SALDOS Y MOVIMIENTOS****(Cifras en pesos)** |
| **ACTIVO**  | 2.948.965.575 | 2.810.246.981.648,78 |
| **PASIVO**  | 2.510.884 | 2.315.256.905,39 |
| **PATRIMONIO** | 2.946.454.691 | 1.476.925.848.064,94 |

**-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)** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **8.968.000,00** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(8.968.000,00)** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A** **31/12/2024****(Pesos)** |
| **138490** |  | **187.370.764.135,35** |
| **138590** |  | **8.968.000,00** |
| **138690** |  | **(8.968.000,00)** |
| **141590** |  | **2.161.742.768.088,77** |
| **190990** |  | **3.964.319.056,02** |
| **249090** |  | **258.217.760,30** |
| **290190** |  | **1.811.403.140,67** |
| **411090** |  | **4.013.131.074,00** |
| **511190** |  | **3.885.785.753,32** |
| **580490** |  | **5.315,38** |
| **939090** |  | **75.000.000.000,00** |
| **991590** |  | **(75.000.000.000,00)** |

**NOTA:** La entidad no envía el formato de saldo y movimiento de acuerdo a las normas establecidas por la CGN, por tal razón no se colocan el nombre de las cuentas.

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

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, el siguiente es el saldo de las cuentas por cobrar, neto:

****

1. **Cuenta por cobrar a Electrificadora del Caribe S.A. ESP,** por pago de garantía otorgada por el proceso de responsabilidad fiscal, certificado de garantía a la Contraloría General de la nación por valor de $187.370.764

**-NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.** Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, el siguiente es el saldo de los préstamos por cobrar, neto:

****

-**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** | **No. DE PERSONAS** | **VALOR TOTAL POR TIPO DE PERSONA, DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO****NIVEL NACIONAL** |
| **NATURALES** | 0 | $0.00  |
| **JURIDICAS** | 1 | $772.600,00 |
| **TOTAL PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS** | No.  | $0 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A** | **Noviembre 30 de 2024** | **$772.600,00** |

**-Limitaciones que se han presentado durante el proceso de aplicación de los marcos normativos – NICSP expedidos por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la naturaleza de la entidad a 31 de diciembre de 2024.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones detectadas por su entidad en la aplicación del Marco Normativo - NICSP a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Técnicas:** | Se genera una limitación en la aplicación contable del régimen de contabilidad pública Resolución 620 de 2015, al efectuar la homologación de cuentas del marco normativo contable de la Superfinanciera de Colombia Circular 030 de 2017. |

**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.**