|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  | |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026**  **Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1726 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

General ( r)

**PEDRO ARNULFO SÁNCHEZ SUÁREZ**

Ministro de Defensa Nacional

Cra 54 N°. 26-25 CAN - Ministerio de Defensa Nacional

Bogotá, D.C.

Respetado General (r) Sánchez:

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** |
| **MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL.** | **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: MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - GESTIÓN GENERAL** | | | | |
| **Código:** 15-01-01 | | **Sector:** 14 Defensa y Policía | | |
| **OPINIÓN PRESUPUESTAL: NO RAZONABLE** | | **FENECE LA CUENTA FISCAL: SI** | | |
| Relación hallazgos | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal SI= Sin Incidencia | | | | |
| **No.** | **Hecho** | | **$** | **CON** |
| 68 | Mayores cantidades de obra pagadas en el contrato No 088/2023 por valor de cuarenta millones cincuenta mil pesos con noventa y un centavos ($ 40.050.000,91). | | 40.500.000,00 | F |

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

**306.- MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL- GESTIÓN GENERAL.**

**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** | **21.255.772.174,28** | **21.059.598.897,43** | **18.940.044.704,37** | **18.910.252.410,35** | **99,08%** | **89,11%** | **88,97%** |
| Gastos de personal | 12.374.467.056,39 | 12.338.783.192,97 | 12.311.862.302,95 | 12.306.468.420,51 | 99,71% | 99,49% | 99,45% |
| Adquisición de bienes y servicios | 5.415.268.030,41 | 5.291.533.012,64 | 3.216.197.906,83 | 3.198.570.155,86 | 97,72% | 59,39% | 59,07% |
| Transferencias | 3.271.446.638,42 | 3.245.981.804,69 | 3.229.687.851,81 | 3.229.686.601,21 | 99,22% | 98,72% | 98,72% |
| Gastos de producción y comercialización | 69.582.000,00 | 63.423.838,97 | 62.548.569,33 | 55.794.558,30 | 91,15% | 89,89% | 80,19% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 125.008.449,06 | 119.877.048,16 | 119.748.073,45 | 119.732.674,47 | 95,90% | 95,79% | 95,78% |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** | **327.684.852,35** | **327.684.852,35** | **327.684.852,35** | **327.684.852,35** | **100,00%** | **100,00%** | **100,00%** |
| **INVERSIÓN** | **2.622.505.682,47** | **2.480.240.662,14** | **964.880.788,51** | **960.349.579,24** | **94,58%** | **36,79%** | **36,62%** |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **24.205.962.709,10** | **23.867.524.411,92** | **20.232.610.345,23** | **20.199.286.841,94** | **98,59%** | **83,58%** | **83,44%** |

**- 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** | **21.255.772.174,28** | **21.059.598.897,43** | **196.173.276,85** |
| Gastos de personal | 12.374.467.056,39 | 12.338.783.192,97 | 35.683.863,42 |
| Adquisición de bienes y servicios | 5.415.268.030,41 | 5.291.533.012,64 | 123.735.017,77 |
| Transferencias | 3.271.446.638,42 | 3.245.981.804,69 | 25.464.833,73 |
| Gastos de producción y comercialización | 69.582.000,00 | 63.423.838,97 | 6.158.161,03 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 125.008.449,06 | 119.877.048,16 | 5.131.400,90 |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** | **327.684.852,35** | **327.684.852,35** | **0,00** |
| **INVERSIÓN** | **2.622.505.682,47** | **2.480.240.662,14** | **142.265.020,33** |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **24.205.962.709,10** | **23.867.524.411,92** | **338.438.297,18** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 3.634.914.066,69 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 34.323.503,29 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **3.669.237.569,98** |

**- ¿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.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE GASTO** | **APROPIACIÓN VIGENTE** | **COMPROMISOS** | **OBLIGACIONES** | **RESERVA CONSTITUIDA** | **% RESERVA CONSTITUIDA** |
| Funcionamiento | 21.255.772.174,28 | 2.480.240.662,14 | 18.940.044.704,37 | 2.119.554.193,06 | **9,97%** |
| Inversión | 2.622.505.682,47 | 2.480.240.662,14 | 964.880.788,51 | 1.515.359.873,63 | **57,78%** |

El incumplimiento sobre el límite para constituir reservas presupuestales para gastos de funcionamiento e inversión se justifica por aspectos de índole administrativo siendo los más relevantes los siguientes:

* No asignación de cupo PAC para el mes de diciembre de 2024, siendo el concepto más significativo que incidió en la constitución de reservas presupuestales.
* Fuerza mayor y caso fortuito.
* Trámite de Debido Proceso.
* Prórroga justificada en el plazo de entrega de bienes y servicios.
* Recepción del bien o servicio en la última semana.

**- 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 | 1.473.383.360,90 | 1.394.131.965,18 | 94,62% |
| Cuentas por Pagar 2023 | 51.973.444,38 | 51.968.108,58 | 99,99% |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **1.525.356.805,28** | **1.446.100.073,76** | **94,80%** |

**La entidad informa:** Durante la vigencia 2024 se realizaron reducciones de la reserva presupuestal por valor de $45.524.475,56 miles de pesos que corresponde al 3,09%, y reserva no ejecutada por contratos por $33.726.920,16 miles de pesos equivalente al 2,29% de la reserva constituida.

Con relación a las cuentas por pagar registra reducciones por la suma de $5.335,80 miles de pesos equivalente al 0,01% del total constituido.

**-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** | **Técnicas:** | La consulta de documentos soporte en adquisiciones con no obligados a facturar presentó error en el SVFE, razón por la cual desde la mesa de ayuda del SIIF Nación se dio la instrucción a los usuarios de consultar los documentos transmitidos en el repositorio de la página Web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público MHCP, sin embargo, el cargue de esta información la realiza la Administración SIIF cada 2 semanas o más, por lo cual se solicitó que dicha información se actualizara por lo menos cada 2 días para que los pagadores puedan verificar oportunamente los documentos soporte generados y transmitidos con éxito a la DIAN. |
| **2** | **Operativas:** | - Desde el mes de agosto del 2024 se identificó que la clasificación del ingreso mediante carga masiva de recaudo y causación simultánea no generaba la afectación contable en algunos documentos, en los cuales se evidenció que presupuestalmente si queda la afectación del ingreso, pero contablemente no.  - Otorgar a la entidad la facultad de administrar los cierres contables de sus Unidades en el SIIF Nación, así como contar con un procedimiento en el SIIF Nación para incorporar mediante archivo plano la información de las notas a los estados contables.  - Disponer de una funcionalidad de carga masiva para la emisión de Factura electrónica de contado debido al alto volumen de facturación que se maneja.  - Optimización del registro de las IAP en la obligación para pagos en moneda diferente a pesos.  - Disponer de reportes y consultar para: Operaciones reciprocas a nivel de PCI o consulta por código de entidad, registro de instrucciones adicionales de pago asociadas a una orden de pago presupuestal de gasto de servicios públicos, un reporte o comprobante de pago de nómina por tercero, un reporte que permita consultar las órdenes de pago en moneda extranjera desde el nivel de Unidad Ejecutora (6 dígitos), con el fin de enviar los formularios cambiarios de los pagos en moneda extranjera y simplificar el seguimiento a los pagos y una consulta que permita verificar a que obligaciones u órdenes de pago pagadas en el Sistema SIIF Nación se le han vinculado documentos electrónicos.   * Optimizar la transacción “Legalización del Anticipo, Pago Anticipado o Avance” para que se pueda escoger como fecha de registro, el periodo contable que se encuentre abierto para su reconocimiento, así como contar con un reporte a través del cual se pueda verificar el estado de amortización de los anticipos y pagos anticipados. |
| **3** | **Soporte a la plataforma:** | La mayoría de los incidentes y solicitudes de mesas de acompañamiento fueron atendidas con oportunidad por parte de la administración SIIF. |

**B.- DE ORDEN CONTABLE.**

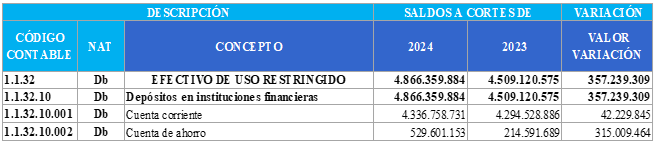
**-Una vez revisados los estados financieros, las notas (Revelaciones) a los estados financieros y el informe sobre saldos y movimientos se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos, así:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
|  | Déficit Operacional | **(180.816.507.776,31)** |
| **310000** | Patrimonio negativo | **(24.209.409.329.585,28)** |
| **311000** | Resultado del ejercicio | **(720.113.386.459,46)** |
| **311002** | Déficit del ejercicio | **(720.113.386.459,46)** |
| **310900** | Resultado de ejercicios anteriores | **(18.664.452.222.900,17)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | **(66.038.862.356.750,76)** |
| **315100** | Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo | **(5.157.086.834.441,56)** |
| **131101** | Tasas | **10.483.309.937,00** |
| **131102** | Multas | **3.533.993.581,78** |
| **131103** | Intereses | **1.118.824.472,00** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **84.099.711.741,08** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(79.751.522.652,39)** |
| **160504** | Terrenos pendientes de legalizar | **95.268.071.701,56** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **2.183.162.144.290,18** |
| **164027** | Edificaciones pendientes de legalizar | **34.772.859.148,82** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **3.146.842.037,66** |
| **242411** | Embargos judiciales | **398.444.144,18** |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | **168.829.710.653,38** |
| **932500** | Bienes aprehendidos e incautados | **3.831.309.066,12** |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **9.972.500.116.957,80** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **131790** | **Otros servicios** | **154.261.635,65** |
| **131990** | **Otras cuentas por cobrar servicios de salud** | **57.259,00** |
| **138490** | **Otras cuentas por cobrar** | **10.358.478.370,51** |
| **138590** | **Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo** | **43.911.740.207,99** |
| **138690** | **Otras cuentas por cobrar** | **(45.073.093.734,26)** |
| **152590** | **Otros inventarios en transito** | **3.104.127.173,43** |
| **153090** | **Otros inventarios en poder de terceros** | **1.036.945.181,98** |
| **161590** | **Otras construcciones en curso** | **38.497.890.719,47** |
| **162090** | **Otras maquinarias, planta y equipo en montaje** | **87.563.864,00** |
| **164090** | **Otras edificaciones** | **339.844.894.386,16** |
| **165090** | **Otras redes, líneas y cables** | **926.473.952,68** |
| **165590** | **Otra maquinaria y equipo** | **13.301.206.840,98** |
| **166090** | **Otro equipo médico y científico** | **4.620.905.922,43** |
| **166590** | **Otros muebles, enseres y equipo de oficina** | **8.209.307.445,47** |
| **167090** | **Otros equipos de comunicación y computación** | **100.399.309.569,80** |
| **167590** | **Otros equipos de transporte, tracción y elevación** | **1.234.629.263,40** |
| **168090** | **Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería** | **171.960.696,96** |
| **168190** | **Otros bienes de arte y cultura** | **219.816.785,80** |
| **190590** | **Otros bienes y servicios pagados por anticipado** | **1.010.716.357.828,65** |
| **197090** | **Otros activos intangibles** | **54.773.221.564,28** |
| **197590** | **Otros activos intangibles** | **(657.781.027,10)** |
| **240790** | **Otros recursos a favor de terceros** | **504.753.560,40** |
| **242490** | **Otros descuentos de nómina** | **6.309.000.128,56** |
| **243690** | **Otras retenciones** | **14.224.766,00** |
| **249090** | **Otras cuentas por pagar** | **2.498.451.190,23** |
| **251190** | **Otros beneficios a los empleados a corto plazo** | **45.443.682,36** |
| **291090** | **Otros ingresos recibidos por anticipado** | **310.106.633,64** |
| **439090** | **Otros servicios** | **26.983.205.654,25** |
| **439590** | **Otros servicios** | **(63.596.649,78)** |
| **442890** | **Otras transferencias** | **24.143.097.261,09** |
| **472290** | **Otras operaciones sin flujo de efectivo** | **350.285.944.647,27** |
| **480290** | **Otros ingresos financieros** | **15.647,54** |
| **480890** | **Otros ingresos diversos** | **85.829.614.679,78** |
| **483190** | **Provisiones diversas** | **268.394.007,27** |
| **510790** | **Otras primas** | **1.933.456.288.216,67** |
| **510890** | **Otros gastos de personal diversos** | **9.000.000,00** |
| **511190** | **Otros gastos generales** | **64.812.099.475,78** |
| **512090** | **Otros impuestos, contribuciones y tasas** | **31.007.001,00** |
| **534790** | **Otras cuentas por cobrar** | **15.200.474.886,42** |
| **536690** | **Otros activos intangibles** | **1.978.646.652,92** |
| **542390** | **Otras transferencias** | **5.000.000.000,00** |
| **580490** | **Otros gastos financieros** | **2.234.920,09** |
| **589090** | **Otros gastos diversos** | **4.671.338.446,34** |
| **812090** | **Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos** | **18.241.745.653,87** |
| **819090** | **Otros activos contingentes** | **762.005.524.123,24** |
| **831290** | **Otros documentos entregados para su cobro** | **3.093.093.798,00** |
| **831590** | **Otros bienes y derechos retirados** | **69.418.830.022,53** |
| **834790** | **Otros bienes entregados a terceros** | **4.000.000,00** |
| **837490** | **Otros bienes almacenados para consumo** | **208.547.492.652,87** |
| **839090** | **Otras cuentas deudoras de control** | **112.869.285.875,95** |
| **890590** | **Otros activos contingentes por contra** | **(762.156.478.079,89)** |
| **891590** | **Otras cuentas deudoras de control por contra** | **(120.357.452.736,87)** |
| **912090** | **Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos** | **1.403.350.145,80** |
| **919090** | **Otros pasivos contingentes** | **3.422.235.361,00** |
| **939090** | **Otras cuentas acreedoras de control** | **406.236.600.895,61** |
| **990590** | **Otros pasivos contingentes por contra** | **(3.422.235.361,00)** |
| **991590** | **Otras cuentas acreedoras de control por contra** | **(462.307.297.976,23)** |

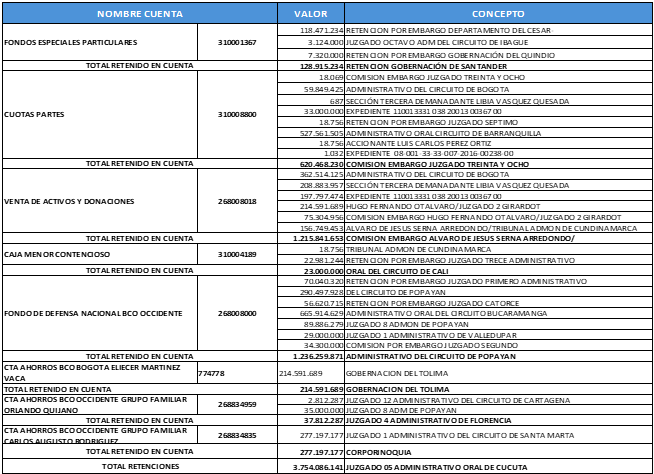
**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO – 5.2. Efectivo de Uso Restringido:**

****

La cuenta 1132 Efectivo de Uso Restringido evidencia un saldo por valor de COP $4.866.359.884, obedece a la retención de los recursos por órdenes judiciales por los diferentes Juzgados, en el periodo presenta un incremento de COP $357.239.309, en las siguientes unidades ejecutoras: Gestión General, corresponde a los recursos de uso restringido por concepto de embargados originados en órdenes judiciales y procesos coactivos en contra del Ministerio de Defensa Nacional, aplicados por las entidades financiera en las cuentas corrientes y de ahorros; durante la vigencia 2024, presentó un incremento, producto de los recursos retenidos de la cuenta Fondo de Defensa Nacional por parte del Juzgado 8 Administrativo de Popayán, Oficio número 06441 de fecha agosto 21 de 2024, y Juzgado 5° Administrativo del circuito de Cali, oficio número 163 de fecha de junio 19 de 2024.

Los recursos retenidos por órdenes judiciales y procesos coactivos en contra del Ministerio de Defensa Nacional con corte diciembre 31 de 2024, son los siguientes:

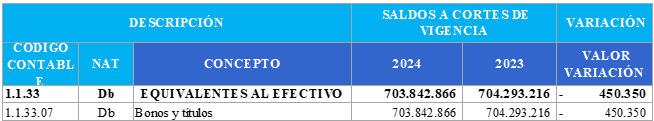
**UNIDAD DE GESTION GENERAL.**

****

En el Ejército Nacional corresponde a la aplicación de los embargos del Juzgado 6° Administrativo Oral de Valledupar (Cesar) de Fondos Internos, Gastos de Personal, y de la Gobernación de Atlántico por Gastos Generales, recursos que fueron descontados de las respectivas cuentas bancarias, soportado mediante documentos SILOG 14/572 y 14/573 (Nov-2024) y 14/621 y 14/622 (Dic-2024). En consecuencia, los saldos se encuentran representados, así:

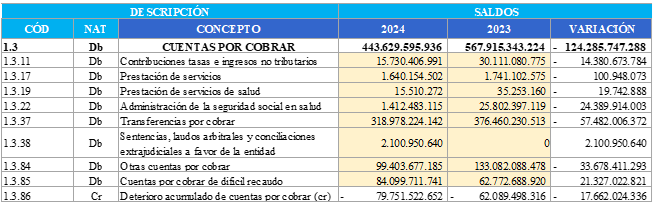


**5.3. Equivalente al Efectivo:**

****

La cuenta 1133 Equivalentes al Efectivo evidencia un saldo por valor de COP $704.293.216 con un incremento del 100 %, revelado en la subcuenta 113307 Bonos y Títulos, corresponde a la Unidad de Gestión General MDN, por los Títulos de Depósitos Judiciales, constituidos en virtud del proceso cobro coactivo que adelantada la Jurisdicción Coactiva del Ministerio de Defensa Nacional, los cuales están consignados en la cuenta No. 110019196038 del Banco Agrario, y que cuentan con liquidación mediante acto administrativo, no obstante, están en proceso de aclaración por parte del Grupo de Jurisdicción Coactiva, según Resolución No.615 al Municipio de Girardot, Resolución 1190 al municipio de Carmen de Apicalá, y JC-136-2018 correspondiente a la señora Carmen Cecilia Mesa; en la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva corresponde a títulos de depósito judicial por concepto de cuotas partes pensionales y deudores de mesadas pensionales, cuyo título se encuentra en proceso de liquidación.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:** Composición.



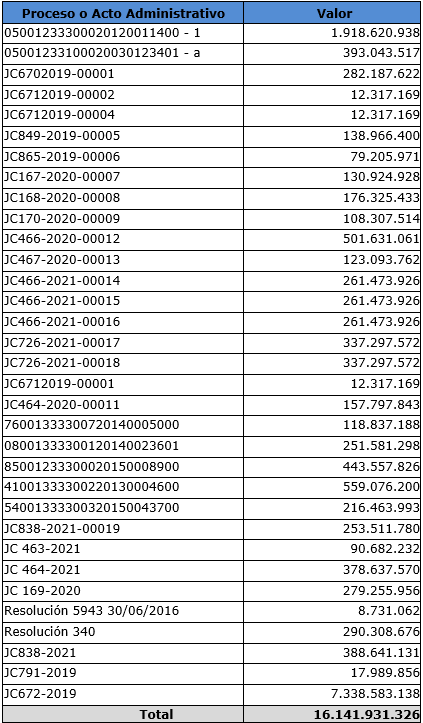
**7.22. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo:** La cuenta 1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo, presenta un saldo COP $84.099.711.741, correspondiente a la cartera reclasificada de las cuentas principales por su antigüedad y morosidad, de conformidad con la política contable, mediante la cual se establece el procedimiento para el reconocimiento, medición y control de las cuentas por cobrar y la circular No. RS20241129177643 de 2024; el saldo se refleja principalmente en la subcuenta 138515 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios, por valor de COP 23.903.459.254, el cual obedece a las multas impuestas principalmente por la Autoridad Marítima Nacional (DIMAR), se encuentran registrados los cálculos de la cartera mayor a un año y que en la actualidad se tipifica como de difícil recaudo debido a su antigüedad y morosidad, este saldo es el resultado de la depuración de la cartera existente, con base en la información suministrada el Grupo de Ingresos y Servicios de la DIMAR, donde informan que aplicaron los lineamientos de la Política Contable No. 04 “Cuentas por Cobrar” y comunicaron mediante oficios No. 131322R, 270915R y 311500R, al área de contabilidad.

Con el fin de mitigar el impacto de la cartera de la entidad, la Dirección General Marítima por política interna, ha implementado estrategias para reforzar el cobro de esta, en ese estricto sentido a través de las Capitanías de Puerto Marítimas y Fluviales, se realiza el ejercicio de cobro persuasivo, no obstante, desde la sede central se realizó un segundo ejercicio de cobro persuasivo, lo que impacto positivamente el recaudo de cartera, efectuando en algunos casos acuerdos de pago mitigando el riesgo de reportes de las agencias involucradas como deudoras de la Nación.

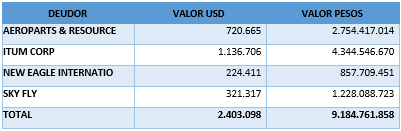
Por otra parte, para el caso de la cartera de difícil recaudo la sede central y las Capitanías de Puerto Regionales, realizaron citaciones presenciales, oficios de notificación y sesiones virtuales invitando a realizar el pago oportuno, pero no se tuvo avance al respecto, los usuarios de mayor volumen se comprometieron a estar al día con la cartera vigente, no obstante, presentaron limitaciones para el pago de la cartera superior a 360, otro factor a tener en cuenta, es que actualmente está supeditado a la gestión de jurisdicción coactiva del MDN.

Por lo anterior, la DIMAR ha venido actualizado su normatividad para impactar en este sentido, mediante actos administrativos (Resoluciones y circulares), se han impartido instrucciones para limitar la prestación de servicios a usuarios con cartera superior a 30 días; como por ejemplo lo dispone la Resolución de fondeo No. 0742 de octubre del 2023, que reza *“ARTÍCULO 6.2.2.9. Morosidad por No Pago. El no pago dentro del término establecido en el artículo 6.2.2.7., dará lugar a los intereses moratorios de ley certificados por la Superintendencia Financiera. PARÁGRAFO. Pasados treinta (30) días calendario si no se hubiere recibido el pago de la tarifa correspondiente, la Dirección General Marítima podrá abstenerse de autorizar la prestación de cualquiera de los servicios de que trata la Ley 1115 del 2006 y las normas que la adicionen y complementen”*.

En la subcuenta 138520 Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor, presenta al cierre de la vigencia 2024 la suma COP 16.141.931.326, y corresponde al reconocimiento en la Unidad de Gestión General MDN de 33 deudores que pasaron a etapa de cobro coactivo, por concepto de demandas de repetición según valoración del Grupo Contencioso Administrativo del Ministerio de Defensa Nacional, conformados por los siguientes procesos:



En la subcuenta 138590 Otras Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo, al cierre del periodo alcanza la suma de COP 43.911.740.208 presenta una variación del -3.36 % con respecto a la vigencia anterior, y está compuesta por los cobros coactivos que efectúa la Dirección de Asuntos Legales MDN, así como, a saldos por recuperar de otras entidades públicas por el pago de sentencias asumidas por el Ministerio de Defensa, de igual forma, cuentas por cobrar por fallos por indemnizaciones; al cierre del periodo, presentó un decremento por valor (COP $1.528.852.254) principalmente en la Fuerza Aeroespacial Colombiana, Agencia de Compras, por la baja en cuentas de difícil recaudo de acuerdo al acta de sostenibilidad contable FAC-S-2024-106415-AG, soportada en concepto global Jurídico FAC-S-2024-246682-CI del 31 de diciembre de 2024, emitido por el Departamento Estratégico de Asuntos Jurídicos y Derechos humanos, de los siguientes deudores:



Mitigando la variación negativa se encuentra la reclasificación a cuentas de difícil recaudo de la demanda DEMAND-ESTAB-CE-18-09319 HIMMEL LOSUNGEN GROUP HLG LLC, así mismo, en la Unidas de COFAC se efectúa reclasificación contable de deudores que cumplen el tiempo en su etapa persuasiva para ser remitidos a cobro coactivo, en la vigencia 2024 el más significativo fue CONSTRUCCIONES AL DIA LTDA NIT 800.198.324 sanción contrato No. 147-DIFRA Resolución 009 de agosto 08 de 2023.

Al cierre de la vigencia 2024 en aplicación y análisis de la Circular MDN No. RS20241129177643 de noviembre 29 de 2024, que trata en su numeral 3.4 Baja en cuentas por cobrar, que refiere a que se dejará de reconocer, total o parcialmente, una cuenta por cobrar, cuando prescriban los derechos sobre los flujos financieros, no se tenga probabilidad de recuperar dichos flujos; soportado en el concepto Global Jurídico FAC-S-2024-246682-CI de diciembre 31 de 2024, se dan de baja cuentas por cobrar basados en la inexistencia probada del deudor o su insolvencia económica, en aplicación y concordancia de la resolución Ministerial 5037 Reglamento Interno de Recaudo de Cartera y pago de las Obligaciones del MDN.

De igual manera, como variación positiva en la Unidad de Gestión General se evidencia un incremento, cuya mayor participación corresponde a 336 deudores de cuota de compensación militar, que al cumplir con los requisitos y ser aceptadas por el Grupo de Jurisdicción Coactiva, se trasladaron a etapa de cobro coactivo, y fueron reportados a la Dirección de Finanzas con el memorando RS20241210184056 y conciliados en el acta 01 del 2024; de otra parte, se dieron de baja 14 deudores al declararse la terminación del proceso de cobro por prescripción, según actos administrativos reportados por el Grupo de Jurisdicción Coactivo.

La cuenta 1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar presenta al cierre del periodo 2024, un valor de (COP 79.751.522.252), y su movimiento más representativo se relaciona a continuación, así:

En la subcuenta 138614 Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios con un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de (COP 21.094.698.813) y un incremento del 172.87 %, principalmente en el Ejército Nacional se genera en razón a la aplicación de la Circular N°RS20241129177643 del 29 de noviembre de 2024 emitida por el Ministerio de Defensa Nacional, en la cual se indica el procedimiento contable para la estimación del deterioro, sobre los valores reconocidos como cuentas por cobrar. Así mismo, y en atención al radicado N°. RS20250113003936 del 13 de enero de 2025, emitido por el Grupo de la Jurisdicción Coactiva del Ministerio de Defensa, se remite información para la aplicación del deterioro del año 2024 de las obligaciones en etapa de cobro coactivo. El procedimiento aplicado a las cuentas por cobrar en etapa persuasiva correspondió al “Deterioro de Cartera Colectiva”, realizado centralizadamente por la Dirección Financiera, teniendo en cuenta que estas comparten características similares.

En la Dirección General Marítima (DIMAR), el cálculo y registro del deterioro de la cartera es suministrada por el Grupo de Ingresos y Servicios de la DIMAR, sobre el cual informan que aplicaron los lineamientos de la circular mencionada anteriormente, según oficios No. 131322R, 270915R y 311500R.

En la subcuenta 138619 Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales a favor, revela un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de (COP 13.497.806.741) y un incremento del -103.69%, principalmente en la Unidad de Gestión General, y corresponde al cálculo del deterioro de la cartera por concepto de sentencias y conciliaciones a favor del Ministerio. Los parámetros aplicados en el cálculo del deterioro se encuentran estipulados en la Circular RS20241129177643 del 29 de noviembre de 2024 expedida por el MDN, la cual establece el procedimiento para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar individuales, y son concordantes con la información suministrada por el grupo de Reconocimiento de Obligaciones Litigiosas y Cobro Coactivo, de la Dirección de Asuntos Legales MDN mediante el memorando M20250210001595.

En la subcuenta 138690 Otras Cuentas por Cobrar, con un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de COP 2.585.446.595 y un decremento del -5.42 %, corresponde principalmente a la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva (DIVRI), y obedece al deterioro de cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales en etapa coactiva, el cual fue aplicado por el procedimiento de Deterioro Colectivo, clasificando por edades, así:



Así mismo, por el deterioro de cuentas por cobrar por concepto de mesadas pensionales en etapa coactiva, el cual fue aplicado por el procedimiento de Deterioro Colectivo, clasificando por edades, así:

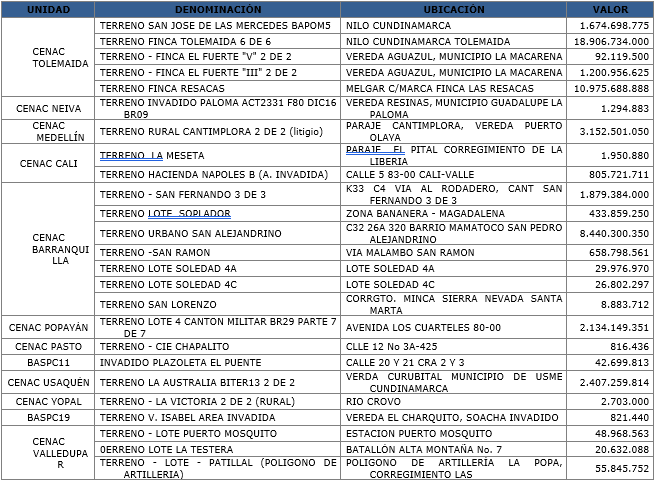


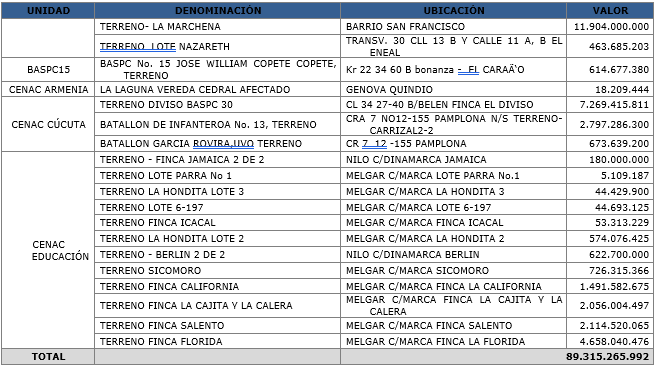
**NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – 10.5. Revelaciones Adicionales: Ejército Nacional – Predios Invadidos:** Teniendo en consideración La Política Contable N°.17 Bienes Inmuebles, que establece que para los predios invadidos que existen en el MDN, terrenos sobre los cuales se han adelantado las actuaciones jurídicas necesarias sin que se haya fallado en forma definitiva los procesos, se debe proceder a determinar el área afectada, realizar la medición del mismo en forma proporcional al costo del inmueble por el cual se encuentra reconocido en forma global y clasificar en la cuenta 1637 Propiedad, planta y equipo no explotados la porción determinada. Dicha situación deberá ser revelada en las notas a los estados financieros.

En caso de que la Unidad Ejecutora cuente con evidencia objetiva que permita establecer que es imposible la recuperación de la porción de predio invadido (Fallo de alguna instancia legal), se deberá retirar de las propiedades, planta y equipo, y reconocer dicha situación en cuentas de orden hasta tanto se protocolice dicha decisión.

El Ejército Nacional tiene en calidad de préstamo a la Fuerza Aeroespacial Colombiana, una franja de terreno de área de 526.71 m2 del predio denominado “La Florida” ubicado en el Municipio de Tumaco – Nariño, mediante Acta No. 01180661 de fecha 02 de octubre de 2024. En consecuencia, el Ejército continua con la contabilización total del predio, teniendo en cuenta que es una franja pequeña.

Al cierre del periodo la fuerza refleja los siguientes terrenos invadidos:





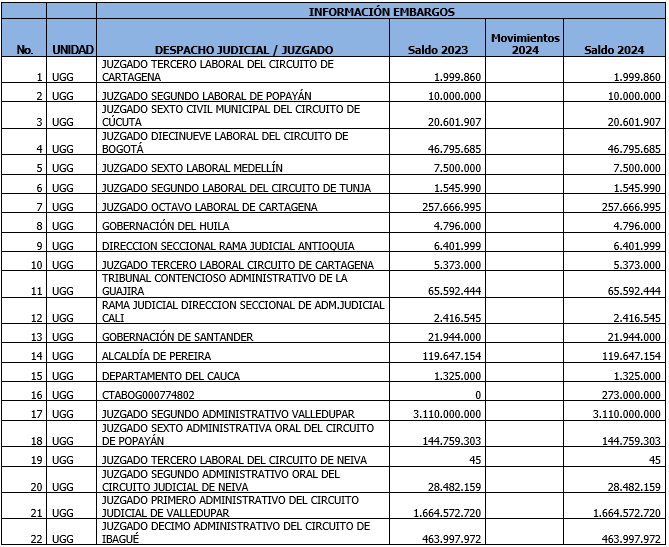
**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS:** (…) La cuenta 1909 Depósitos Entregados en Garantía, presenta su saldo de COP $33.982.347.762 y un incremento de COP $1.732.999.005, concentrados en la subcuenta 190903 Depósitos judiciales, los cuales corresponden a embargos decretados en contra de las unidades ejecutoras del Ministerio de Defensa por parte de juzgados laborales y administrativos de todo el país, dichos embargos constituyen una problemática para la gestión financiera del Ministerio de Defensa, en razón a la frecuencia con que se vienen presentando, dada la gran cantidad de demandas que atiende esta cartera y la limitada asignación presupuestal de recursos para atender oportunamente los fallos judiciales, los depósitos judiciales están conformados por embargos decretados principalmente, en contra de la Dirección General de Sanidad Militar - Sanidad Ejército, por parte de juzgados de todo el país así: E.S.E. Hospital Departamental San Vicente de Paul de Garzón Huila por valor de COP $800.000.000, Cosmitet Ltda. Corporación de Servicios Médicos Internacionales Them & Cía. Ltda., por valor de COP 5.172.690, Clínica Medilaser S.A.S., por valor de COP 9.145.833, En el mes de octubre de 2024 dos (2) embargos en el Banco Davivienda uno en la cuenta de ahorros por valor de COP 881.845 y el otro en la cuenta corriente por valor de COP 612.281 estos a favor del Hospital San Antonio Buriticá con Nit.890.983.843-9, Reclasificación de COP 33.349.961 del embargo registrado por la PCI 15-01-11-057 Hospital Naval de Cartagena con la cuenta corriente No 140.426.818 del banco Davivienda ya que se encontraba causado en la cuenta 1384 – Cuentas por cobrar de difícil recaudo, entre otras.

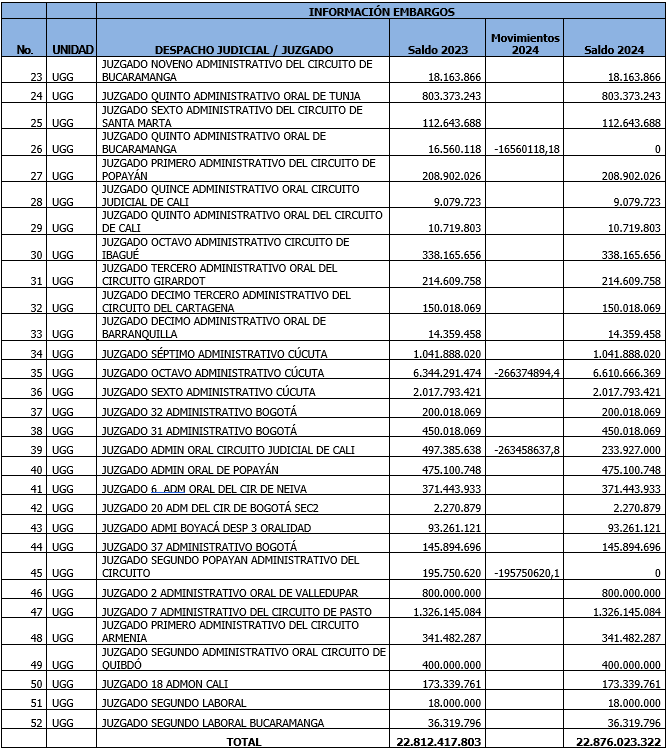
En el Ejército Nacional el saldo corresponde a las medidas de embargos judiciales ordenados por diferentes Juzgados, se evidencia principalmente por la DICOT, en razón a embargo ordenado por el juzgado 6 Administración Oral, de la ciudad de Valledupar, seguido por COREC, según Radicado Nº08-001-33-33-003-2014-00196-00 del 23 de febrero de 2024, expedido por el Juzgado Tercero Administrativo Oral de Barranquilla y en menor afectación por CENAC Florencia, según reclasificación de las cuentas por cobrar de los años 2019-2020-2021-2022 pertenecientes a la empresa Colombia Telecomunicaciones S.A. Nit. 830122566, por concepto de arrendamiento movistar según medida de desembargo emitida por el Juzgado Segundo Administrativo de Florencia emitida el 18 de Julio de 2024.

En la Unidad de Gestión General corresponde a los embargos judiciales ordenados por los distintos juzgados del país a las cuentas bancarias del *Ministerio de Defensa Nacional – Unidad Gestión General* y durante la vigencia 2024 fueron decretados embargos cuyo monto ascendió a COP 667.953.927; no obstante, producto de las gestiones adelantadas, se realizó el reintegro a la Dirección del Tesoro Nacional de los remanentes de los embargos realizados por el Juzgado Segundo Administrativo de Popayán por valor de COP 475.769.720, mediante resoluciones 5703 y 5704 MDN y el Traslado de embargos del Juzgado quinto administrativo Oral de Bucaramanga al Juzgado 15 administrativo oral de Cali Radicado por valor de COP 16.560.118.

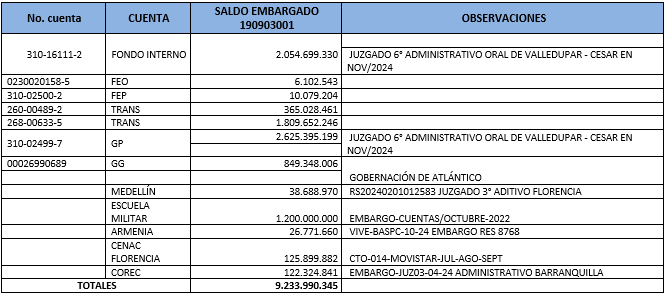
A continuación, se muestra el movimiento de los embargos al cierre de la vigencia 2024:

**UNIDAD DE GESTIÓN GENERAL.**

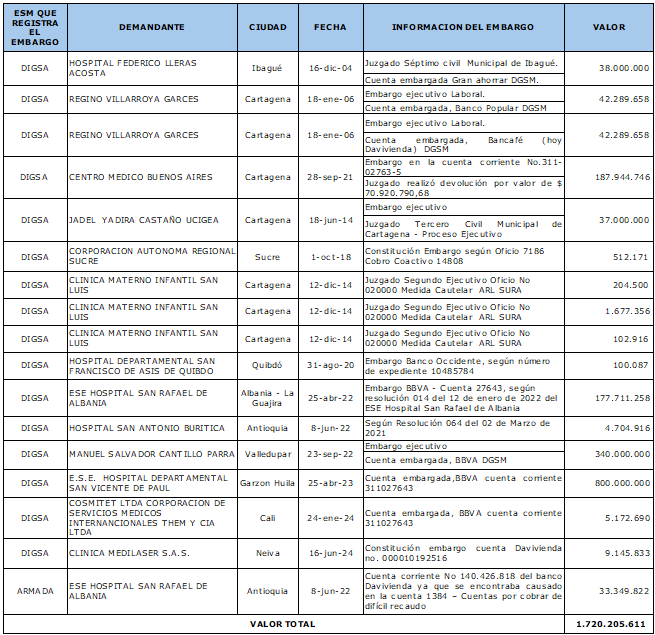




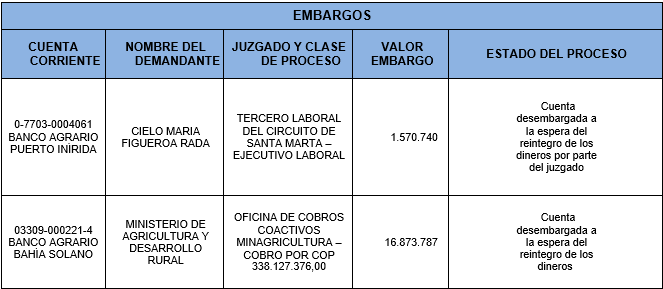
**EJÉRCITO NACIONAL.**



**DIRECCIÓN GENERAL DE SANIDAD MILITAR.**

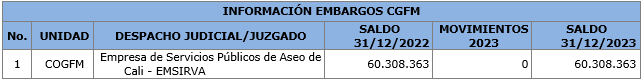


**DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA.**



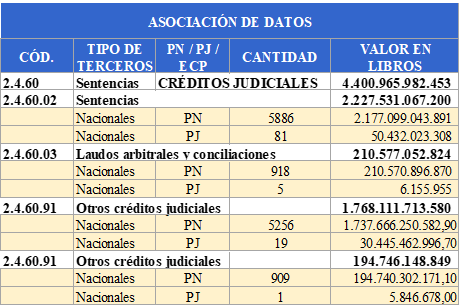
**COMANDO GENERAL DE LAS FUERZAS MILITARES.**

El saldo de COP $60.308.363 corresponde a embargo judicial impuesto por el Empresa de Servicios Públicos de Aseo de Cali – EMSIRVA al Comando General de las Fuerzas Militares.



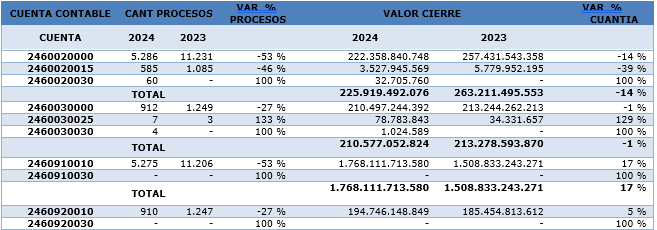
**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR – 21.1.5. Recursos a favor de Terceros: Recaudos por Clasificar:** A 31 de diciembre de 2024 presenta saldo por valor de $3.146.842.038.

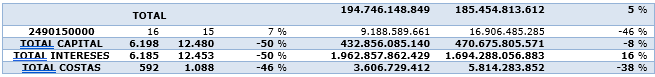
**– 21.1.10. Créditos Judiciales:**

****

La Cuenta 2460 Créditos Judiciales, representa el 68.14 % sobre el total de las cuentas del grupo, revela un saldo de COP $4.400.965.982.453, refleja el pasivo real por concepto créditos judiciales, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales, e intereses de sentencias y de laudos arbitrales; está constituida por 6.198 procesos, conformado por capital por el valor de COP $2.429.796.742.538, intereses por el valor de COP $1.962.857.862.428, costas procesales por el valor de COP $3.606.729.412 y los pagos de sentencias judiciales proferidas por la Corte Interamericana de los Derechos Humanos a favor de beneficiarios por sentencias colectivas consignados en cuentas de ahorro a nombre del Ministerio por valor de COP $4.704.648.073, hasta que los beneficiarios se presenten a reclamar los recursos.

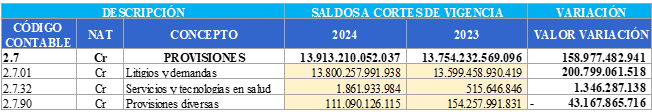
Variación de saldos cuentas por pagar sentencias y conciliaciones entre la vigencia 2024 y 2023:



****

El cuadro anterior muestra el comportamiento del saldo de la cuenta 2460 – Créditos Judiciales, correspondiente al concepto de sentencias y conciliaciones, la variación más representativa está reflejada en el traslado de los procesos por concepto de nulidad y restablecimiento del derecho al grupo 27 - Provisiones, teniendo en cuenta que estos procesos no contaban con una liquidación formal del valor de la condena, sin embargo, en a vigencia 2024 se reconocieron nuevos procesos por concepto de sentencias y conciliaciones, sus respectivos intereses y costas procesales.

**NOTA 23. PROVISIONES:** Composición.



**23.1. Litigios y Demandas:** El grupo 27 Provisiones está compuesto por las cuentas 2701 Litigios y demandas cuyo saldo alcanza COP 13.800.257.991.938, representa el 99.19 % del total del grupo; la cuenta 2732 Servicios y tecnologías en salud con un saldo de COP 1.861.933.984 y la cuenta 2790 Provisiones diversas con saldo de COP 111.090.126.115, las cuales revelan el siguiente comportamiento, de acuerdo con la justificación presentada por la Dirección de Asuntos Legales y la Dirección General de Sanidad Militar.

(…) Durante la vigencia 2024 se trasladaron los procesos que se encontraban en la cuenta 2460 al grupo 27, por concepto de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, los cuales tienen fallo definitivo, pero no cuentan con una liquidación formal, esto teniendo en cuenta el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales emitido por la Contaduría General de la Nación, en su numeral 2.6 “*Sentencia condenatoria ejecutoriada, laudo arbitral definitivo condenatorio o acta de conciliación extrajudicial: Con la liquidación de la sentencia condenatoria ejecutoriada, laudo arbitral definitivo condenatorio o acta de conciliación extrajudicial, la entidad registrará el crédito judicialmente reconocido, laudo arbitral o acta de conciliación extrajudicial como una cuenta por pagar……*”; lo que generó un aumento en las cuantías de las subcuentas del grupo 27.

Es importante mencionar que, para el año 2024, fueron creadas 04 auxiliares evidenciándose un incremento en el grupo 27, como una alternativa para registrar contablemente los procesos que su cuantía es incierta, ya que existen alrededor de 8.464 procesos judiciales con fallo desfavorable ejecutoriado, específicamente en procesos con medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho, hasta tanto no se obtenga un valor concreto, para luego ser trasladados al pasivo real (Cuenta por pagar).

**-DE LAS NOTAS DE CARÁCTER GENERAL – 1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones – Limitaciones de Orden Operativo – Aplicación de Sistemas Complementarios:**

En cumplimiento del artículo 5 del Decreto 2674 de 2012 compilado en el Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015. Que establece *“Obligatoriedad de utilización del Sistema. Las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación, las Direcciones Generales del Presupuesto Público Nacional y de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, o quienes hagan sus veces, deberán efectuar y registrar en el SIIF Nación las operaciones y la información asociada con su área de negocio, dentro del horario establecido, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema.*

*El Comité Directivo del SIIF Nación, de que trata el artículo 8° del presente decreto, determinará qué entidades y órganos ejecutores, por conveniencia de carácter técnico y misional, podrán registrar la gestión financiera pública a través de aplicativos misionales, los cuales deberán interoperar en línea y tiempo real con el SIIF Nación, de acuerdo al estándar, la seguridad y las condiciones tecnológicas que para tal fin defina el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.*

*Parágrafo. Para efectos del presente decreto se entiende por línea y tiempo real, que las aplicaciones se puedan conectar directamente al SIIF Nación y que los registros se efectúen cuando los hechos económicos y financieros se generen.*

*(…)*

*Parágrafo. Las aplicaciones administradas por las entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, empleadas para registrar negocios no previstos en el SIIF Nación, servirán como auxiliares de los códigos contables que conforman los estados contables. Dicha información hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.”*

En el Ministerio de Defensa Nacional las Unidades Ejecutoras utilizan en gran medida el sistema SILOG, como sistema misional complementario del SIIF Nación, mediante el cual se genera información logística, administrativa y contable relacionada principalmente con el manejo de bienes y temas sensibles de la realidad financiera de la entidad. No obstante, este como los demás sistemas utilizados se encuentran en proceso de desarrollar herramientas para la generación de reportes e informes que contribuyan a la adecuada elaboración y presentación oportuna de notas a los informes y estados financieros de la entidad, bajo el nuevo marco normativo.

**Sistema SILOG para Unidades del Ministerio de Defensa Nacional:** El Sistema de Información Logística - SILOG, implementado para el manejo administrativo y logístico en las unidades del Ministerio de Defensa Nacional, ha venido siendo actualizado con las parametrizaciones necesarias para dar cumplimiento al nuevo Marco Normativo emitido por la Contaduría General de la Nación, a través de él este Ministerio ha estandarizado procedimientos logísticos, administrativos y financieros, que coadyuvan en la generación de la información contable de la entidad, especialmente relacionados con el control total de los bienes y el proceso litigioso.

Esta herramienta se ha constituido en el principal sistema complementario del SIIF Nación, pues permite mantener actualizada la información concerniente a los movimientos de propiedades, planta y equipo, inventarios, almacenes y otros procedimientos relacionados con el manejo de bienes, así como, de algunas situaciones particulares de tesorería, litigios, costos e ingresos. Cabe indicar que, a la fecha se encuentran en etapa de evaluación preliminar el proyecto de interoperabilidad entre los dos sistemas, razón por la cual el flujo de información hacia el SIIF Nación se realiza mediante asientos contables manuales, aspecto que constituye riesgo para la generación y consolidación de la información.

**NOMINA:** La nómina de la entidad se liquida en el sistema PAOYER, el cual no se encuentra integrado en la contabilidad, por lo tanto, sus efectos se reconocen a través de comprobantes manuales, producto de la información obtenida mediante la generación de reportes.

En cuanto al requerimiento establecido en el Instructivo CGN No. 001 de 2020, relacionado con el plan de contingencia que fije la estrategia para restablecer la información contable y transmitirla a través del CHIP, esta Entidad no cuenta con un sistema de apoyo que generen información financiera completa, dada la prohibición expresa de tener sistemas que ejecuten las mismas funcionalidades que el sistema integrado de información financiera SIIF y el SPGR, según el artículo 2.9.1.2.18 del Decreto 1068 de 2015, el cual cita: “*Restricciones a la adquisición y utilización de software financiero. Las entidades y órganos usuarios del SIIF Nación no podrán adquirir ningún software financiero que contemple la funcionalidad incorporada en tal aplicativo y que implique la duplicidad del registro de información presupuestal y contable*”.

**Limitaciones del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación:** El SIIF Nación, para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional brinda seguridad y transparencia en la gestión y en la ejecución del Presupuesto General de la Nacional y garantiza la trazabilidad de la información contable. La administración del sistema constantemente realiza desarrollos en lo relacionado con la generación de reportes y con la producción de información contable de algunas transacciones, lo cual contribuye a minimizar los asientos manuales que se realizan por parte de los funcionarios de las áreas contables, sin embargo, para optimizar la producción de información resulta necesario mejorar los siguientes aspectos:

* Otorgar a la Entidad la facultad de administrar los cierres contables de sus Unidades en el SIIF Nación.
* Establecer mecanismos de interoperabilidad con los sistemas de información complementarios de la entidad.
* Optimizar el procedimiento a través el cual se realiza el cargue de comprobante contables manuales tipificados, el cual, si bien es cierto, permite mayor cumplimiento de las normas contables, genera mayor desgaste administrativo al requerir el actual procedimiento de tres archivos planos por comprobante.
* Implementar un reporte a través del cual se pueda verificar el estado de amortización de los anticipos y pagos anticipados.
* Generar reportes o consultas de operaciones reciprocas a nivel de PCI, de tal forma que permita a Entidades como el Ministerio de Defensa, identificar las novedades oportunamente durante el proceso de conciliación.
* Mejorar el procedimiento para el registro de las notas a los estados contables, en el sentido de permitir la incorporación de la información mediante archivos planos.

**Ejecución Presupuestal Vs. Registro Contable:** Con la implementación y constante actualización del Catálogo de Clasificación Presupuestal - CCP en armonía con estándares internacionales adoptado por la DGPPN, el cual define para los procesos de programación, ejecución y seguimiento del PGN, tablas de detalle de conceptos de ingreso y de gasto que fueron incorporadas en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación II, la parametrización del sistema y la armonización con el nuevo marco normativo contable han generado durante la vigencia limitaciones para el reconocimiento de los hechos económicos, requiriendo para algunas operaciones, registros contables manuales como parte de la cotidianidad de las áreas contables de las unidades ejecutoras.

Al corte diciembre de 2024, la Dirección General Marítima presenta ejecución presupuestal con cargo a los rubros de gastos de comercialización A-05-01-01 y A-05-01-02, y revela el reconocimiento de asientos contables manuales en la contabilidad de costos, relacionados con el proceso de comercialización de servicios de investigación científica. Así mismo, la Dirección General de Sanidad como entidad prestadora de servicios de salud para los miembros de las fuerzas militares, reconoce mediante asientos manuales los costos asociados con la prestación de sus servicios.

**Implementación Nuevas Funcionalidades SIIF Nación:** Desde la vigencia 2024 con el cambio del aliado estratégico de facturación, se ha llevado a cabo el proceso de estabilización de la implementación en el sistema SIIF Nación, relacionado con el procedimiento de facturación electrónica de ingresos, el cual ha presentado eventuales limitaciones en el reconocimiento contable automático de algunas operaciones, que por su naturaleza demandan un desgaste administrativo adicional para la identificación de las novedades y determinación de asientos contables manuales.

En cuanto a la validación de facturación electrónica en el pago de obligaciones, viene presentando novedades propias de la dinamización en la implementación del proceso, las cuales han sido solventadas por la administración del sistema, sin embargo, causan traumatismos en la operatividad de las áreas financieras y contables de la Entidad, especialmente en la Dirección General de Sanidad Militar.

**Subcuenta Otros:** Teniendo en cuenta que el catálogo general de cuentas no contiene códigos suficientes para reconocer en forma separada algunos conceptos derivados de operaciones financieras, el Ministerio de Defensa Nacional ha realizado en su sistema complementario, la desagregación adicional de códigos, de acuerdo con las necesidades de las Unidades Ejecutoras. Esta debilidad es más notoria al analizar la información registrada en cuentas de orden.

**Conciliación y Reporte Operaciones Recíprocas:** Con la Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, el proceso de conciliación de cuentas reciprocas incrementó su complejidad, razón por la cual se presentan diferencias originadas la discrepancia en los procesos administrativos que se llevan a cabo en cada entidad, en el cierre contable simultaneo de algunas entidades, así como, en los procesos contractuales, los cuales en algunos casos son adelantados sin tener en consideración las necesidades de información de las áreas financieras y contables de las Unidades Ejecutoras de la entidad.

**Proceso Estabilización Implementación NICSP:** Teniendo en consideración la retroalimentación recibida de los procesos auditores internos y los realizados por la Contraloría General de la República, las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa, vienen desarrollando actividades encaminadas a la verificación y validación, de la información relacionada con el proceso litigioso, la gestión de la Cuota de Compensación Militar, adquisición de bienes y servicios a través LOAS, Holding Account, incorporación de Propiedades, planta y equipo, conciliación de la información del SILOG y gestión de cálculos actuariales de beneficios a largo plazo y pos-empleo.

De igual forma, en la organización viene gestándose un cambio cultural derivado de la implementación de las normas internacionales de contabilidad, las cuales demandan un mayor compromiso de las áreas generadoras de la información contable, no obstante, los cambios normativos constantes generados por el ente rector dificultan el proceso de interiorización que se adelanta por parte de la entidad.

**-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** | 679 | $47,25 |
| **JURIDICAS** | 312 | $62,18 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **835** | **$ 109,43** |

**-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** | **Administrativas:** | Los plazos de cierre y transmisión resultan insuficientes para entidades como el Ministerio de Defensa, que está compuesta por 110 subunidades ejecutoras, lo cual obliga a la entidad a presentar solicitudes constantes de prórroga para rendir la información debidamente validada. Se ha recomendado a la CGN establecer plazos diferenciales para la transmisión de información, ya sea por tipo de informe o por el tamaño de las entidades. |
| **2** | **Técnicas:** | La transmisión de información en archivo PDF presenta dificultades para reducir el tamaño del archivo, dada la cantidad de información y las características de los documentos generados por la entidad. |
| **3** | **Operativas:** | La preparación de los archivos para la transmisión de información presenta de manera eventual dificultades, dada la magnitud de las cifras. |

**-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** | **Normativas:** | Integrar los lineamientos relacionados con el catálogo de clasificación presupuestal de gastos e ingresos y el catálogo general de cuentas de la CGN. |
| **2** | **Académicas:** | Se requiere que el ente rector desarrolle capacitaciones sobre los temas de mayor impacto en la generación de información contable, en la cual participen el nivel directivo y administrativo asociados a los procesos. (Beneficios a Empleados, Proceso litigioso, gestión contractual, administración de propiedades, planta y equipo). |
| **3** | **Técnicas:** | Las exigencias de información financiera y administrativa del nuevo marco normativo en algunos casos desbordan la capacidad de los sistemas de información existentes. |
| **4** | **Operativas:** | Los procesos de interoperabilidad de los sistemas administrativos y logísticos con el SIIF Nación, avanzan de manera lenta. |
| **5** | **Presupuestales:** | Recursos limitados para la adecuación de los sistemas que aportan información al proceso contable. |
| **6** | **Otras** | Los cambios normativos constantes demandan mayor exigencia a los generadores de la información, no obstante, los ajustes a los sistemas de información y la interiorización por parte de las dependencias responsables limitan la gestión oportuna de los procedimientos contables.  Dada la rotación de personal en las áreas administrativas y operativas, los procesos de capacitación resultan insuficientes incidiendo en la gestión contable de la Entidad. |

**- 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:** Las principales situaciones que ameritaron la corrección de información en el año 2024 por parte de las Unidades Ejecutoras obedecieron a las siguientes circunstancias:

* Reconocimiento de activos derivados de la ejecución de convenios de colaboración o cooperación, así como, apoyos recibidos de Ley 418 de los fondos de Seguridad Territorial, cuyos soportes fueron allegados en forma extemporánea a las áreas financieras de las unidades ejecutoras beneficiadas.
* Ajustes a las cuentas por pagar derivados del proceso de depuración de la información registrada en el eKOGUI, relacionado con el proceso litigioso de la entidad.
* Depuración de saldos correspondientes a procesos entregados en administración a la Defensoría del Pueblo, de acuerdo con concepto emitido por la CGN.
* Amortización de saldos correspondientes a los derivados suscritos con la ANIM, para la ejecución del Proyecto Fortaleza, así como, la actualización financiera de la provisión por concepto de desmantelamiento del edificio temporal.
* Depuración de las cuentas de deudores que de acuerdo con sus características no cumplen con los criterios para continuar siendo reconocidos como activos de las Unidades Ejecutoras.
* Incorporación de mejoras y corrección del costo histórico de inmuebles, derivado del proceso de sostenibilidad contable que desarrollan las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa.
* Depuración de las cuentas del Grupo de Inventarios en cumplimiento a la Resolución CGN No. 086 del 26 de marzo de 2024 “Por la cual se modifican los artículos de vigencia de las resoluciones 285 y 417 de 2023”.

**- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS.**

**Del informe presentado por la entidad sobre la depuración por debajo del 100% de las operaciones recíprocas a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:** Las operaciones recíprocas del Ministerio de Defensa Nacional se encuentran conciliadas en un 99.098%, de acuerdo con el informe de “ANÁLISIS OPERACIONES RECÍPROCAS GENERADAS EN EL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN” – que corresponde a los conceptos que deben ser gestionados y justificados a la Contaduría General de la Nación “Por inconsistencia en reporte y registros contables - Por criterio contable y normatividad vigente - Por momento del devengo o causación”, para el corte 31 de diciembre de 2024, la entidad tiene definidos lineamientos internos, que buscan garantizar que todas las operaciones recíprocas que se reporten se encuentren conciliadas con las entidades involucradas y soportadas mediante actas firmadas y/o procesos de circularización con las Entidades Contables Públicas (ECP).

Las razones que generan diferencias en el cruce de la información están asociadas principalmente a la amortización de los diferentes convenios celebrados entre las ECP y a los momentos de causación de hechos económicos como impuesto predial, alumbrado público y vehicular, así como, los bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de Entidades de Gobierno, reconocidos por el MDN en virtud de la Ley 418 de 1997 “*Por la cual se consagran unos instrumentos para la búsqueda de la convivencia, la eficacia de la justicia y se dictan otras disposiciones*”, los cuales son entregados principalmente por las entidades territoriales y por situaciones de carácter administrativo no alcanzan a ser reconocidos simultáneamente por la entidades, no obstante, sobre estos se adelantan mesas de trabajo virtuales y procesos de circularización mediante el cual se informa a las Entidades Contables Públicas y se gestionan soportes para disminuir las diferencias al momento de la presentación de la información a la Contaduría General de la Nación.

Finalmente, para el periodo 2024 el Ministerio de Defensa Nacional adelantó acciones tendientes a optimizar y mejorar el reporte de operaciones recíprocas, con base a las herramientas implementadas, como son las mesas de trabajo virtuales con las Entidades Contables Públicas, en las que se destacan: Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo y de Desastres (UNGRD), Fondo de Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Narcotráfico (FRISCO), Departamento Administrativo de la Presidencia de la República, Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia, Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial, Servicios Aéreo a Territorios Nacionales, Contraloría General de la República, Fiscalía General de la Nación, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), Agencia Logística de las Fuerzas Militares, Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A., Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía, entre otras. Esta acción permite establecer canales de comunicación que facilitan y dinamizan el proceso de conciliación de las Operaciones Recíprocas.

**C.- DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**DE LAS NOTAS DE CARÁCTER GENERAL – Aplicación del Concepto Entidad Pública:** Con la implementación del sistema SIIF Nación versión II, la Contaduría General de la Nación modificó aspectos que contablemente eran aplicados en el sistema anterior, tal es el caso de la presentación de estados contables a nivel entidad contable pública Ministerio de Defensa, lo que implica que la información para cada PCI (Unidad Ejecutora) presente cifras desbalanceadas por operaciones como el traslado de recursos del Fondo de Defensa Nacional (Concepto CGN 20113-152385 del 30 de marzo de 2011). Este cambio resulta relevante teniendo en consideración que la entidad debe adoptar procedimientos adicionales para efectos de presentación de estados contables por parte de las unidades ejecutoras, en razón a que son responsables fiscales independientes ante la Contraloría General de la República (CGR) (Resolución Reglamentaria Ejecutiva CGR No. REG-EJE-00134-2024 de agosto 22 de 2024) y/o tienen obligaciones derivadas de normas aplicables de acuerdo con su naturaleza, como es el caso de la Dirección General de Sanidad Militar y los Establecimientos Educativos de las Fuerzas Militares.

**Administración de Personal:** El Ministerio de Defensa Nacional tiene la particularidad de contar en su planta con personal uniformado y no uniformado, razón por la cual ha adoptado medidas tendientes a mitigar el riesgo que constituye los efectos derivados de la rotación del personal uniformado, aspecto propio de la naturaleza de la entidad, no obstante, aunado al proceso de meritocracia en las unidades ejecutoras MDN, a través del cual se reemplazan alrededor del 90 % de los funcionarios que ocupaban desde hace mucho tiempo cargos en provisionalidad, continúa siendo un riesgo potencial para la producción de información contable, los movimientos periódicos del personal que desempeña labores administrativas y financieras.

Con la implementación del procedimiento de pagos por compensación de impuestos en el SIIF Nación, se asignaron tareas adicionales a los contadores como es la preparación de las declaraciones tributarias, actividad que a la luz de la normatividad es responsabilidad característica de las áreas de tesorería. De igual forma, en el Sistema SIIF Nación la administración estableció un nuevo procedimiento administrativo y financiero para la ejecución presupuestal de los viáticos del personal, en el cual se asignó al perfil contable la función administrativa de legalizar las comisiones de los funcionarios.

De otra parte, que en la transacción de obligación se estableció como responsabilidad de las áreas contables la selección de la máxima desagregación del rubro presupuestal de gasto (Usos presupuestales), el cual no tiene efectos contables, no obstante, demanda tiempo de los funcionarios, el cual es necesario para la ejecución de las demás actividades propias del proceso contable, como es la de seleccionar de forma adecuada los usos contables asociados a los rubros presupuestales de gasto masificados con la implementación del nuevo catálogo presupuestal.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.94** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Falta de oportunidad en la información relacionada con la ejecución de contratos, convenios y/o acuerdos que se identifican en la conciliación de las operaciones reciprocas. |
| **2** | Falta asignación de profesionales en áreas afines a la gestión financiera para que apoye el análisis, preparación y presentación de los Estados Financieros, así como, facilitar y satisfacer las necesidades informativas de los usuarios. |
| **3** | El traslado constante de los servidores públicos (Uniformados) que participan en el proceso financiero afecta la operación, en relación con la aplicación de las normas financieras vigentes, lo cual puede generar un riesgo en la oportunidad para la generación de la información contable puesta a disposición de las partes interesadas. |
| **4** | Ausencia en la identificación especifica de indicadores contables en el proceso financiero. |
| **5** | Falta de procedimientos institucionales documentados para la gestión de planes de mejoramiento. |
| **6** | Designación de personal militar trasladado a cargos financieros, logísticos, de adquisiciones y Almacén sin cumplir el perfil requerido. |
| **7** | Falta de oportunidad en el flujo de información relacionada con los hechos económicos por parte de algunas dependencias, lo que genera demoras en el reconocimiento contable de los mismos. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Fortalecer los canales de comunicación con las entidades públicas y los supervisores de los contratos, para que se suministre oportunamente la información relacionada con la ejecución de contratos, convenios y/o acuerdos que se identifican en la conciliación de las operaciones reciprocas. |
| **2** | Continuar con el impulso a la cultura organizacional orientada a suministro oportuno de la información por parte de las dependencias proveedoras del proceso contable. |
| **3** | Fortalecer la Dirección de Finanzas del Ministerio de Defensa Nacional con profesionales en áreas afines a la gestión financiera para que apoye el análisis, preparación y presentación de los Estados Financieros, así como, facilitar y satisfacer las necesidades informativas de los usuarios. |
| **4** | Gestionar con las Fuerzas Militares la sostenibilidad del personal uniformado, en razón a que los traslados limitan la gestión de la Dirección de Finanzas del Ministerio de Defensa Nacional, para el cumplimiento de los plazos de Ley. |
| **5** | Definir indicadores contables en el proceso financiero que permitan analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad. |
| **6** | Implementar procedimientos que permitan una adecuada gestión a los planes de mejoramiento. |
| **7** | Diseñar por parte de las oficinas de personal de las Fuerzas Militares lineamientos que definan el perfil adecuado para el desempeño de las funciones por parte del personal militar que es trasladado a cargos financieros, logísticos, de adquisiciones y Almacén. |
| **8** | Implementar mesas de trabajo con las dependencias generadoras de información contable, acordando compromisos que permitan la entrega oportuna de la información. |

**NOTA: LA ENTIDAD ENVIA 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 LACGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDASA 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN %A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN %A 31/12/2024 |
| 23 | 109 | 100 | 92% | 100% |

**UNIDAD DE GESTION GENERAL.**

**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** | **842.910.000,38** | **808.698.372,41** | **717.213.889,13** | **717.212.638,53** | **95,94%** | **85,09%** | **85,09%** |
| Gastos de personal | 82.466.427,81 | 81.897.724,76 | 81.897.724,76 | 81.897.724,76 | 99,31% | 99,31% | 99,31% |
| Adquisición de bienes y servicios | 156.579.859,99 | 144.457.289,84 | 61.458.541,26 | 61.458.541,26 | 92,26% | 39,25% | 39,25% |
| Transferencias | 552.198.752,58 | 531.758.584,19 | 523.272.849,49 | 523.271.598,89 | 96,30% | 94,76% | 94,76% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 51.664.960,00 | 50.584.773,62 | 50.584.773,62 | 50.584.773,62 | 97,91% | 97,91% | 97,91% |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** | **327.684.852,35** | **327.684.852,35** | **327.684.852,35** | **327.684.852,35** | **100,00%** | **100,00%** | **100,00%** |
| **INVERSIÓN** | **286.895.284,31** | **286.248.801,17** | **28.632.442,71** | **28.632.442,71** | **99,77%** | **9,98%** | **9,98%** |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **1.457.490.137,04** | **1.422.632.025,93** | **1.073.531.184,19** | **1.073.529.933,59** | **97,61%** | **73,66%** | **73,66%** |

**- 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** | **842.910.000,38** | **808.698.372,41** | **34.211.627,97** |
| Gastos de personal | 82.466.427,81 | 81.897.724,76 | 568.703,05 |
| Adquisición de bienes y servicios | 156.579.859,99 | 144.457.289,84 | 12.122.570,15 |
| Transferencias | 552.198.752,58 | 531.758.584,19 | 20.440.168,39 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 51.664.960,00 | 50.584.773,62 | 1.080.186,38 |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** | **327.684.852,35** | **327.684.852,35** | **0,00** |
| **INVERSIÓN** | **286.895.284,31** | **286.248.801,17** | **646.483,14** |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **1.457.490.137,04** | **1.422.632.025,93** | **34.858.111,11** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 349.100.841,74 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 1.250,60 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **349.102.092,34** |

**- ¿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.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE GASTO** | **APROPIACIÓN VIGENTE** | **COMPROMISOS** | **OBLIGACIONES** | **RESERVA CONSTITUIDA** | **% RESERVA CONSTITUIDA** |
| Funcionamiento | **842,910,000.38** | **808,698,372.41** | **717,213,889.13** | **91.484.483,28** | **10,85%** |
| Inversión | **286,895,284.31** | **286,248,801.17** | **28,632,442.71** | **257.616.358,46** | **89,79%** |

El incumplimiento sobre el límite para constituir reservas presupuestales para gastos de funcionamiento e inversión se justifica por aspectos de índole administrativo siendo el más relevante la no asignación de cupo PAC para el mes de diciembre de 2024.

En gastos de inversión se destaca el convenio gobierno a gobierno No. 9 cuyo objeto es “*Adelantar todas las actividades necesarias para la ejecución del Proyecto Fortaleza*”, por valor de $250.000.000 miles de pesos constituidos como reserva presupuestal justificada.

**- 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** | **Técnicas:** | La consulta de documentos soporte en adquisiciones con no obligados a facturar presentó error en el SVFE, razón por la cual desde la mesa de ayuda del SIIF Nación se dio la instrucción a los usuarios de consultar los documentos transmitidos en el repositorio de la página Web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público MHCP, sin embargo, el cargue de esta información la realiza la Administración SIIF cada 2 semanas o más, por lo cual se solicitó que dicha información se actualizara por lo menos cada 2 días para que los pagadores puedan verificar oportunamente los documentos soporte generados y transmitidos con éxito a la DIAN. |
| **2** | **Operativas:** | * Desde el mes de agosto del 2024 se identificó que la clasificación del ingreso mediante carga masiva de recaudo y causación simultánea no generaba la afectación contable en algunos documentos, en los cuales se evidenció que presupuestalmente si queda la afectación del ingreso, pero contablemente no. * Otorgar a la entidad la facultad de administrar los cierres contables de sus Unidades en el SIIF Nación, así como contar con un procedimiento en el SIIF Nación para incorporar mediante archivo plano la información de las notas a los estados contables. * Disponer de una funcionalidad de carga masiva para la emisión de factura electrónica de contado debido al alto volumen de facturación que se maneja. * Optimización del registro de las IAP en la obligación para pagos en moneda diferente a pesos. * Disponer de reportes y consultar para: operaciones reciprocas a nivel de PCI o consulta por código de entidad, registro de instrucciones adicionales de pago asociadas a una orden de pago presupuestal de gasto de servicios públicos, un reporte o comprobante de pago de nómina por tercero, un reporte que permita consultar las órdenes de pago en moneda extranjera desde el nivel de Unidad Ejecutora (6 dígitos), con el fin de enviar los formularios cambiarios de los pagos en moneda extranjera y simplificar el seguimiento a los pagos y una consulta que permita verificar a que obligaciones u órdenes de pago pagadas en el Sistema SIIF Nación se le han vinculado documentos electrónicos. * Optimizar la transacción “Legalización del Anticipo, Pago Anticipado o Avance” para que se pueda escoger como fecha de registro, el periodo contable que se encuentre abierto para su reconocimiento, así como contar con un reporte a través del cual se pueda verificar el estado de amortización de los anticipos y pagos anticipados. |
| **3** | **Soporte a la plataforma:** | La mayoría de los incidentes y solicitudes de mesas de acompañamiento fueron atendidas con oportunidad por parte de la administración SIIF. |

**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 | **(159.658.128.645,24)** |
|  | Déficit Operacional | **(5.047.338.534.542,03)** |
| **310000** | Patrimonio negativo | **(24.490.877.881.695,65)** |
| **311000** | Resultado del ejercicio | **(2.661.619.259.545,50)** |
| **311002** | Déficit del ejercicio | **(2.661.619.259.545,50)** |
| **310900** | Resultado de ejercicios anteriores | **(5.367.986.627.742,59)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | **(17.313.429.944.193,39)** |
| **310500** | Capital fiscal negativo | **(13.166.098.115.048,00)** |
| **315100** | Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo | **(3.295.856.240.612,35)** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **18.538.971.503,93** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(16.341.595.549,36)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **10.246.116.599,27** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **635.220.719,69** |
| **242411** | Embargos judiciales | **79.767.948,18** |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | **134.952.735,41** |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **9.972.500.116.957,80** |

**- 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** | **203.747.347,40** |
| **138590** | **Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo** | **2.397.040.177,79** |
| **138690** | **Otras cuentas por cobrar** | **(2.306.418.425,99)** |
| **161590** | **Otras construcciones en curso** | **12.779.628.731,70** |
| **164090** | **Otras edificaciones** | **157.957.773.103,62** |
| **165590** | **Otra maquinaria y equipo** | **3.986.153.869,96** |
| **190590** | **Otros bienes y servicios pagados por anticipado** | **2.030.636.292,13** |
| **243690** | **Otras retenciones** | **6.719.612,00** |
| **472290** | **Otras operaciones sin flujo de efectivo** | **329.929.084.588,61** |
| **480890** | **Otros ingresos diversos** | **4.536.241.068,94** |
| **510790** | **Otras primas** | **15.405.381.541,95** |
| **511190** | **Otros gastos generales** | **413.552.283,15** |
| **534790** | **Otras cuentas por cobrar** | **7.121.274.271,35** |
| **542390** | **Otras transferencias** | **5.000.000.000,00** |
| **589090** | **Otros gastos diversos** | **7.636.708.120,26** |
| **812090** | **Conflictos** | **18.241.745.653,87** |
| **837490** | **Otros bienes almacenados para consumo** | **955.468.910,59** |
| **839090** | **Otras cuentas deudoras de control** | **2.665.133.934,54** |
| **890590** | **Otros activos contingentes por contra** | **(67.144.717,98)** |
| **891590** | **Otras cuentas deudoras de control por contra** | **(10.087.102.834,54)** |
| **912090** | **Conflictos** | **1.403.350.145,80** |
| **919090** | **Otros pasivos contingentes** | **(3.422.235.361,00)** |
| **939090** | **Otras cuentas acreedoras de control** | **77.650.680.158,48** |
| **990590** | **Otros pasivos contingentes por contra** | **(3.422.235.361,00)** |
| **991590** | **Otras cuentas acreedoras de control por contra** | **(80.323.298.969,36)** |

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO – 5.1. Caja y Depósitos en Instituciones Financieras:** La Unidad de Gestión General no cuenta con cajas menores desde el año 2022. En 2021 las constituyó por última vez mediante Resolución No.0383 del 2021 (Viáticos, Gastos judiciales y adquisición de bienes y servicios). Es preciso indicar que, la cuenta corriente No. 310001862 del Banco BBVA de caja menor de viáticos al momento del cierre presupuestal fue embargada por el Juzgado Quince Administrativo Oral del Circuito de Cali, por un valor de $100.000.000,00 al igual que la cuenta 310004072 caja menor de adquisición de Bienes y Servicios por valor de $12.000.000,00. De igual forma, la cuenta corriente No.310-00418- 9 del Banco BBVA correspondiente a la caja menor de Gastos Judiciales al momento del cierre presupuestal fue embargada, por parte de los siguientes despachos Judiciales: Juzgado Segundo Administrativo del Circuito de Popayán y Juzgado Octavo Administrativo de Popayán, embargo que ascendió al 100% de la Caja menor por un valor de $23.000.000,00.

**5.2. Efectivo de Uso Restringido:** Presenta un saldo de $3.754.086.141, corresponde a los recursos de uso restringido por concepto de embargados originados en órdenes judiciales y procesos coactivos en contra del Ministerio de Defensa Nacional, aplicados por las entidades financiera en las cuentas corrientes y de ahorros. Durante la vigencia 2024, presentó un incremento por valor de $777.377.617, producto de las devoluciones de los recursos retenidos de la cuenta Fondo de Defensa Nacional por parte del Juzgado No. 8 Administrativo de Popayán, Oficio No.06441 de fecha 21-08-2024 y Juzgado 5 Administrativo del Circuito de Cali, Oficio No.163 de fecha 19-06-2024.

**5.3. Equivalentes al Efectivo – Bonos y Títulos:** Revela un saldo de $83.884.818, representa los Títulos Depósitos Judiciales constituidos en virtud del proceso de cobro que adelanta la Jurisdicción Coactiva del Ministerio de Defensa Nacional, los cuales están consignados en la cuenta No. 110019196038 del Banco Agrario, y que cuentan con liquidación mediante acto administrativo, según Resolución No.615-2019 al Municipio de Girardot por $40.681.340 Resolución 1190-2019 al Municipio de Carmen de Apicalá por $26.869.462 y JC-136-2018 correspondiente a la señora Carmen Cecilia Mesa por valor de $16.334.016, no obstante, están en proceso de aclaración por parte del Grupo de Jurisdicción Coactiva.

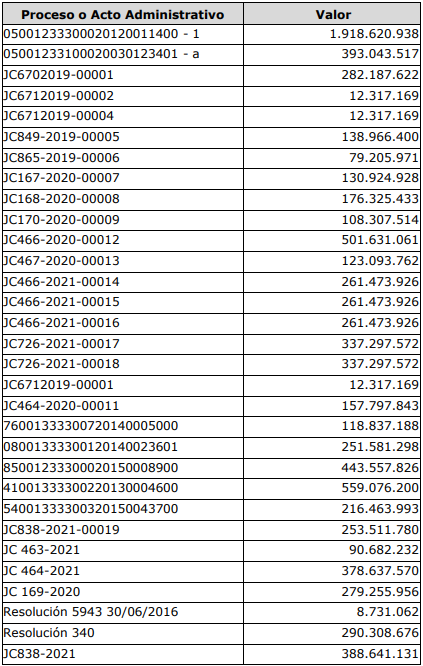
Durante la vigencia 2024 se aplicaron los títulos depósitos judiciales correspondiente a la Alcaldía de Arauca resolución No.1175-2020 por $4.453.785, Municipio de Algeciras Resolución No.2484-24 por $11.329.363 y Lotería de Santander Resolución No.423-24 por $21.752.976, así mismo se trasladó de las cuentas por cobrar a Carmen Cecilia Mesa por $16.334.016, por tener título deposito judicial.

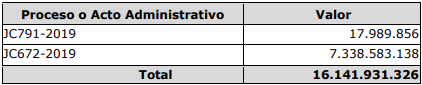
Con respecto a los títulos judiciales que se tienen al cierre de la vigencia no se han redimido por encontrarse observaciones en los actos administrativos que deben ser corregidas por el grupo de Jurisdicción Coactiva en estos.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:**



**7.22. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo - La Subcuenta 138520 - Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones:** Al cierre de la vigencia 2024, presenta un saldo $16.141.931.326, valor que corresponde al reconocimiento de 33 deudores que pasaron a etapa de cobro coactivo, por concepto de acciones de repetición, soportado mediante fallos ejecutoriados y reportados por el Grupo Contencioso Administrativo del Ministerio de Defensa Nacional, y corresponde a los siguientes procesos:

****

****

**La Subcuenta 138590 - Otras Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo:** Esta subcuenta revela un saldo de $2.397.040.178, y presenta un incremento por valor de $370.715.405, con una variación del 18,29%, la mayor participación corresponde a 336 deudores de cuota de compensación militar por valor de $356.438.000, que se trasladaron a etapa de cobro coactivo, una vez aceptados por el Grupo de Jurisdicción Coactiva, por cumplir con los requisitos, y fueron reportados a la Dirección de Finanzas con el Memorando RS20241210184056 y conciliados en el Acta 01 del 2024. Se ajustaron los valores a 219 deudores por un valor de $14.277.404 según actos administrativos RS20241210184056 Y RS20250115005740 reportados por el Grupo de Jurisdicción Coactiva.

**7.22.1 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar:**

1. **Subcuenta 138614 – Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios:** Esta subcuenta revela un saldo de $537.370.382, y presenta una disminución por valor de $458.087.463, respecto al año anterior, con una variación del -46,02%, correspondiente a 350 deudores de Cuota de Compensación Militar en etapa persuasiva que fueron retirados de los estados financieros con su respectivo deterioro y 336 deudores que se trasladaron a etapa coactiva con su respectivo deterioro esto por valor de $784.928.837 y la aplicación del cálculo del deterioro 2024 por valor de $326.841.374, por el método colectivo por concepto de cuota de compensación militar en etapa persuasivo de acuerdo con la Circular No.RS20241129177643 del 29 noviembre del 2024, que trata del procedimiento para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar.

**La Subcuenta 138619 – Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones:** El saldo reflejado al cierre de la vigencia 2024 es de $13.497.806.740, que corresponde al cálculo del deterioro de la cartera por concepto de sentencias y conciliaciones a favor del Ministerio. Los parámetros aplicados en el cálculo del deterioro se encuentran estipulados en la Circular No. RS20241129177643 del 29 de noviembre de 2024 expedida por el MDN, la cual establece el procedimiento para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar de forma individual, y son concordantes con la información suministrada por el grupo de Reconocimiento de Obligaciones Litigiosas y Cobro Coactivo de la Dirección de Asuntos Legales del Ministerio mediante el memorando N°.M20250210001595.

**La Subcuenta 138690 - Deterioro Otras Cuentas por Cobrar:** El saldo reflejado al cierre de la vigencia 2024 fue de $2.306.418.426, Obedece a la aplicación de la Circular No.RS20241129177643 del 29 noviembre del 2024, que establece el procedimiento para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar. El valor de la presente subcuenta se soporta en la aplicación del deterioro de manera colectiva a los deudores por concepto de cuota de compensación militar etapa coactiva por valor de $2.113.451.488, y de forma individual según la información suministrada por la Coordinación del Grupo de Reconocimiento de Obligaciones Litigiosas y Cobro Coactivo de la Dirección de Asuntos Legales del Ministerio mediante el memorando N°.M20250210001595, deudores por sentencias etapa coactivo por $188.251.797 y deudores por talento humano $4.715.140.

El registro contable del deterioro de las cuotas de compensación Militar (CCM) se registró de acuerdo con la etapa del cobro. Si las cuentas se encuentran clasificadas en la subcuenta 131127 y 131102 el deterioro se reconoció en la subcuenta 138614 - Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios; si están clasificadas en la 138590, el reconocimiento del deterioro se registró en la 138690 - Otras cuentas por cobrar.

Así, el deterioro de las CCM se reconoció así: Subcuenta 138614: $537.370.382, Subcuenta 138690: $2.113.451.488.

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS - La subcuenta 190903 – Depósitos Entregados en Garantía:** Corresponde a los embargos judiciales ordenados por los distintos juzgados del país a las cuentas bancarias del Ministerio de Defensa Nacional – Unidad Gestión General. Al inicio de la vigencia, el saldo alcanzaba $22.812.417.803 y al cierre se presenta un saldo de $22.876.023.322.

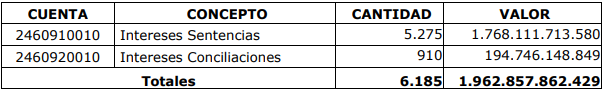
Durante la vigencia fueron decretados embargos cuyo monto ascendió a $667.953.927; no obstante, producto de las gestiones adelantadas, se realizó el reintegro a la Dirección del Tesoro Nacional de los remanentes de los embargos realizados por el Juzgado Segundo Administrativo de Popayán por valor de $475.769.720, mediante Resoluciones 5703 y 5704 MDN y el Traslado de embargos del Juzgado quinto administrativo Oral de Bucaramanga al Juzgado 15 Administrativo Oral de Cali Radicado por valor de $16.560.118.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR - La subcuenta 240720 – Recaudos por Clasificar:** presenta un saldo por valor $635.220.720, que corresponde a los recursos CSF asignados por la DTN a favor de la entidad, cuya destinación no ha sido definida y sobre los cuales debe adelantarse la identificación y origen de la consignación, para garantizar su adecuada clasificación. Al cierre de la vigencia 2024 se encuentran los documentos por devolución de recursos por sentencias y conciliaciones UGG según acta No A20250124000009, recaudos por clasificar de bancos; DRXC No. 2307624 por valor de $569.737.197,00; DRXC No. 7938224 por valor de $ 61.735.894; DRXC No. 12287624 por valor de $135.161, y documentos de compensación de deducciones por valor $3.612.468.

**La Subcuenta 242411 – Embargos:** Presenta un saldo por valor $79.767.948, corresponde a las deducciones centralizadas por embargos de medidas cautelares impartidas por los juzgados, de las nóminas de Veteranos y activos, pendientes de pago al cierre de la vigencia 2024.

**21.10. Créditos Judiciales:** Esta cuenta tiene la mayor participación sobre el total del grupo 24 y refleja el pasivo real por concepto de créditos judiciales, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales e intereses de sentencias. Está representada en 6.198 procesos, conformado así: a) Capital por el valor de: $2.429.796.742.538, b) Intereses por el valor de: $1.962.857.862.428, c) Costas procesales por el valor de: $3.606.729.412 y d) los pagos de sentencias judiciales proferidas por la Corte Interamericana de los Derechos Humanos a favor de beneficiarios por sentencias colectivas consignados en cuentas de ahorro a nombre del Ministerio por valor de $ 4.704.648.073, hasta que los beneficiarios se presenten a reclamar los recursos.

En la vigencia de 2024, el saldo de los intereses registrados en el pasivo real corresponde a $1.962.857.862.428 y están distribuidos de la siguiente manera:

****

**La subcuenta 249032 - Cheques No Cobrados o por Reclamar:** Corresponde a acreedores varios sujetos a devolución, generados por concepto de mesadas pensionales, subsidio de veteranos, entre otros, sobre los cuales, por distintas situaciones, no ha sido posible realizar su pago. Para la vigencia 2024 se efectuaron pagos por la suma de $16.644.228 y mediante las resoluciones No.2662/2023 se realizó la prescripción de Acreedores Varios por la suma de $784.942.013.

**DE LAS NOTAS DE CARÁCTER GENERAL – 1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones – Limitaciones de Orden Operativo – Aplicación de Sistemas Complementarios:** En cumplimiento del artículo 5 del Decreto 2674 de 2012 compilado en el Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015. Que establece *“Obligatoriedad de utilización del Sistema. Las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación, las Direcciones Generales del Presupuesto Público Nacional y de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, o quienes hagan sus veces, deberán efectuar y registrar en el SIIF Nación las operaciones y la información asociada con su área de negocio, dentro del horario establecido, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema.*

*El Comité Directivo del SIIF Nación, de que trata el artículo 8° del presente decreto, determinará qué entidades y órganos ejecutores, por conveniencia de carácter técnico y misional, podrán registrar la gestión financiera pública a través de aplicativos misionales, los cuales deberán interoperar en línea y tiempo real con el SIIF Nación, de acuerdo al estándar, la seguridad y las condiciones tecnológicas que para tal fin defina el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.*

*Parágrafo. Para efectos del presente decreto se entiende por línea y tiempo real, que las aplicaciones se puedan conectar directamente al SIIF Nación y que los registros se efectúen cuando los hechos económicos y financieros se generen.*

En el Ministerio de Defensa Nacional las Unidades Ejecutoras utilizan en gran medida el sistema SILOG, como sistema misional complementario del SIIF Nación, mediante el cual se genera información logística, administrativa y contable relacionada principalmente con el manejo de bienes y temas sensibles de la realidad financiera de la entidad. No obstante, este como los demás sistemas utilizados se encuentran en proceso de desarrollar herramientas para la generación de reportes e informes que contribuyan a la adecuada elaboración y presentación oportuna de notas a los informes y estados financieros de la entidad, bajo el nuevo marco normativo.

**Sistema SILOG para Unidades del Ministerio de Defensa Nacional:** El Sistema de Información Logística - SILOG, implementado para el manejo administrativo y logístico en las unidades del Ministerio de Defensa Nacional, ha venido siendo actualizado con las parametrizaciones necesarias para dar cumplimiento al nuevo Marco Normativo emitido por la Contaduría General de la Nación, a través de él este Ministerio ha estandarizado procedimientos logísticos, administrativos y financieros, que coadyuvan en la generación de la información contable de la entidad, especialmente relacionados con el control total de los bienes y el proceso litigioso.

Esta herramienta se ha constituido en el principal sistema complementario del SIIF Nación, pues permite mantener actualizada la información concerniente a los movimientos de propiedades, planta y equipo, inventarios, almacenes y otros procedimientos relacionados con el manejo de bienes, así como, de algunas situaciones particulares de tesorería, litigios, costos e ingresos. Cabe indicar que, a la fecha se encuentran en etapa de evaluación preliminar el proyecto de interoperabilidad entre los dos sistemas, razón por la cual el flujo de información hacia el SIIF Nación se realiza mediante asientos contables manuales, aspecto que constituye riesgo para la generación y consolidación de la información.

**Limitaciones del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación:** El SIIF Nación, para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional brinda seguridad y transparencia en la gestión y en la ejecución del Presupuesto General de la Nacional y garantiza la trazabilidad de la información contable. La administración del sistema constantemente realiza desarrollos en lo relacionado con la generación de reportes y con la producción de información contable de algunas transacciones, lo cual contribuye a minimizar los asientos manuales que se realizan por parte de los funcionarios de las áreas contables, sin embargo, para optimizar la producción de información resulta necesario mejorar los siguientes aspectos:

* Otorgar a la Entidad la facultad de administrar los cierres contables de sus Unidades en el SIIF Nación.
* Establecer mecanismos de interoperabilidad con los sistemas de información complementarios de la entidad.
* Mejorar el proceso de cargue manual de comprobantes contables a través de la elaboración de tres archivos planos.
* Generar reportes o consultas de operaciones reciprocas a nivel de PCI, de tal forma que permita a entidades como el Ministerio de Defensa, identificar las novedades oportunamente durante el proceso de conciliación.
* Mejorar el procedimiento para el registro de las notas a los estados contables, en el sentido de permitir la incorporación de la información mediante archivos planos. adicionalmente el plazo para registro debe considerarse a partir del cierre en el sistema del periodo contable de la entidad.

**Ejecución Presupuestal Vs. Registro Contable:** Con la implementación y constante actualización del Catálogo de Clasificación Presupuestal - CCP en armonía con estándares internacionales adoptado por la DGPPN, el cual define para los procesos de programación, ejecución y seguimiento del PGN, tablas de detalle de conceptos de ingreso y de gasto que fueron incorporadas en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación II, la parametrización del sistema y la armonización con el nuevo marco normativo contable han generado durante la vigencia limitaciones para el reconocimiento de los hechos económicos, requiriendo para algunas operaciones, registros contables manuales como parte de la cotidianidad de las áreas contables de las unidades ejecutoras.

**Implementación Nuevas Funcionalidades SIIF Nación:** Desde la vigencia 2024 con el cambio del aliado estratégico de facturación, se ha llevado a cabo el proceso de estabilización de la implementación en el sistema SIIF Nación, relacionado con el procedimiento de facturación electrónica de ingresos, el cual ha presentado eventuales limitaciones en el reconocimiento contable automático de algunas operaciones, que por su naturaleza demandan un desgaste administrativo adicional para la identificación de las novedades y determinación de asientos contables manuales.

En cuanto a la validación de facturación electrónica en el pago de obligaciones, viene presentando novedades propias de la dinamización en la implementación del proceso, las cuales han sido solventadas por la administración del sistema, sin embargo, causan traumatismos en la operatividad de las áreas financieras y contables de la entidad.

**Conciliación y Reporte Operaciones Recíprocas:** Con la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, el proceso de conciliación de cuentas recíprocas incrementó su complejidad, razón por la cual presentan diferencias originadas en el cierre contable simultáneo de algunas entidades, la diferencia en marcos normativos aplicables, la disparidad en los procesos administrativos que se llevan a cabo en cada entidad, así como, la desarticulación de algunos procesos contractuales, los cuales en algunos casos son adelantados sin tener en consideración las necesidades de información de las áreas financieras y contables de la entidad.

**Proceso Estabilización Implementación NICSP:** Teniendo en consideración la retroalimentación recibida de los procesos auditores internos y los realizados por la Contraloría General de la República, las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa, vienen desarrollando actividades encaminadas a la verificación y validación, de la información relacionada con el proceso litigioso, la gestión de la Cuota de Compensación Militar, adquisición de bienes y servicios a través LOAS, Holding Account, incorporación de Propiedades, planta y equipo, conciliación de la información del SILOG y gestión de cálculos actuariales de beneficios a largo plazo y pos-empleo.

De igual forma, en la organización viene gestándose un cambio cultural derivado de la implementación de las normas internacionales de contabilidad, las cuales demandan un mayor compromiso de las áreas generadoras de la información contable, no obstante, los cambios normativos constantes generados por el ente rector dificultan el proceso de interiorización que se adelanta la entidad.

**-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**

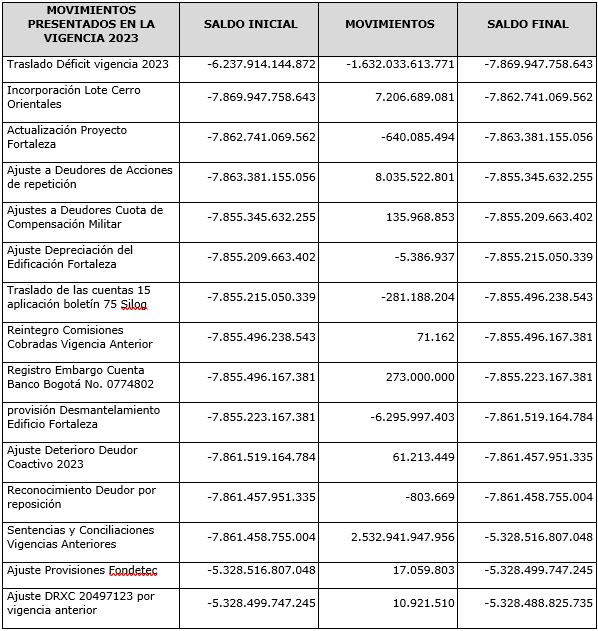
**Noviembre 30 de 2024**

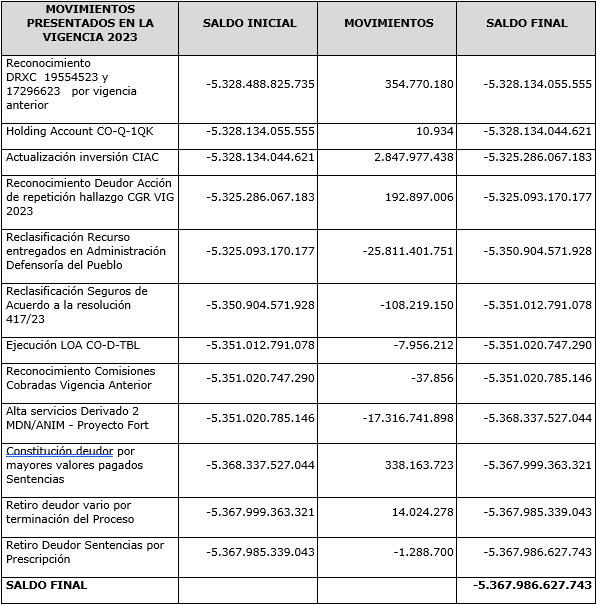
**Cifras en miles de millones de pesos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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** | 91 | $24,63 |
| **JURIDICAS** | 3 | $17,73 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **94** | **$ 42,36** |

**- 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:**

****

****

**- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS.**

**Del informe presentado por la entidad sobre la depuración por debajo del 100% de las operaciones recíprocas a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:** Las operaciones reciprocas de la Unidad de Gestión General del Ministerio de Defensa Nacional, se encuentran 93,7% conciliadas, depuradas y debidamente contabilizadas en los estados financieros al cierre de la vigencia fiscal 2024.

El 6,3% de las partidas conciliatorias corresponde a entidades que, a pesar de haber sido circularizadas por el Ministerio de Defensa, las entidades involucradas no dieron respuesta oportuna a los comunicados por parte del MDN – UGG.

**C.- DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**DE LAS NOTAS DE CARÁCTER GENERAL – Aplicación del Concepto Entidad Pública:** Con la implementación del sistema SIIF Nación versión II, la Contaduría General de la Nación modificó aspectos que contablemente eran aplicados en el sistema anterior, tal es el caso de la presentación de estados contables a nivel entidad contable pública Ministerio de Defensa, lo que implica que la información para cada PCI (Unidad Ejecutora) presente cifras desbalanceadas por operaciones como el traslado de recursos del Fondo de Defensa Nacional (Concepto CGN 20113-152385 del 30 de marzo de 2011). Este cambio resulta relevante teniendo en consideración que la entidad debe adoptar procedimientos adicionales para efectos de presentación de estados contables por parte de las unidades ejecutoras, en razón a que son responsables fiscales independientes ante la Contraloría General de la República (CGR) (Resolución Reglamentaria Ejecutiva CGR No. REG-EJE-00134-2024 de agosto 22 de 2024) y/o tienen obligaciones derivadas de normas aplicables de acuerdo con su naturaleza, como es el caso de la Dirección General de Sanidad Militar y los Establecimientos Educativos de las Fuerzas Militares.

**Administración de Personal:** El Ministerio de Defensa Nacional tiene la particularidad de contar en su planta con personal uniformado y no uniformado, razón por la cual ha adoptado medidas tendientes a mitigar el riesgo que constituye los efectos derivados de la rotación del personal uniformado, aspecto propio de la naturaleza de la entidad, no obstante, aunado al proceso de meritocracia en las unidades ejecutoras MDN, a través del cual se reemplazan alrededor del 90 % de los funcionarios que ocupaban desde hace mucho tiempo cargos en provisionalidad, continúa siendo un riesgo potencial para la producción de información contable, los movimientos periódicos del personal que desempeña labores administrativas y financieras.

Con la implementación del procedimiento de pagos por compensación de impuestos en el SIIF nación, se asignaron tareas adicionales a los contadores como es la preparación de las declaraciones tributarias, actividad que a la luz de la normatividad es responsabilidad característica de las áreas de tesorería. De igual forma, en el Sistema SIIF Nación la administración estableció un nuevo procedimiento administrativo y financiero para la ejecución presupuestal de los viáticos del personal, en el cual se asignó al perfil contable la función administrativa de legalizar las comisiones de los funcionarios.

De otra parte, que en la transacción de obligación se estableció como responsabilidad de las áreas contables la selección de la máxima desagregación del rubro presupuestal de gasto (Usos presupuestales), el cual no tiene efectos contables, no obstante, demanda tiempo de los funcionarios, el cual es necesario para la ejecución de las demás actividades propias del proceso contable, como es la de seleccionar de forma adecuada los usos contables asociados a los rubros presupuestales de gasto masificados con la implementación del nuevo catálogo presupuestal.

**COMISIÓN COLOMBIANA DEL OCEANO.**

**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** | **1.401.247,80** | **1.401.129,60** | **1.401.129,60** | **1.401.129,60** | **99,99%** | **99,99%** | **99,99%** |
| Adquisición de bienes y servicios | 1.343.644,96 | 1.343.529,76 | 1.343.529,76 | 1.343.529,76 | 99,99% | 99,99% | 99,99% |
| Transferencias | 57.512,84 | 57.512,84 | 57.512,84 | 57.512,84 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 90,00 | 87,00 | 87,00 | 87,00 | 96,67% | 96,67% | 96,67% |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **1.401.247,80** | **1.401.129,60** | **1.401.129,60** | **1.401.129,60** | **99,99%** | **99,99%** | **99,99%** |

**- 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** | **1.401.247,80** | **1.401.129,60** | **118,20** |
| Adquisición de bienes y servicios | 1.343.644,96 | 1.343.529,76 | 115,20 |
| Transferencias | 57.512,84 | 57.512,84 | 0 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 90,00 | 87,00 | 3,00 |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **1.401.247,80** | **1.401.129,60** | **118,20** |

**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 | **(20.931.411,52)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | **(425.536.900,09)** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **165590** | **Otra maquinaria y equipo** | **7.850.000,00** |
| **511190** | **Otros gastos generales** | **12.120.690,51** |
| **837490** | **Otros bienes almacenados para consumo** | **1.646.841,00** |

**-DE LAS NOTAS DE CARÁCTER GENERAL – NOTA 3. POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES:** (…) La Comisión Colombiana del Océano, además del Sistema SIIF Nación II hace uso del ERP SAP, el cual es administrado por el SILOG – Sistema de Información Logística del Sector Defensa, donde se gestiona en una misma plataforma, todos los procesos logísticos y financieros convirtiéndose en fuente principal de la información de activos y consumibles que luego es registrada en el sistema SIIF.

**DE LAS NOTAS DE CARÁCTER GENERAL - 5.1. Limitaciones y Deficiencias Generales de Tipo Operativo o Administrativo que tienen impacto en el proceso contable:**

* **Administrativo:** La limitación más evidente es la falta de personal de planta en la parte administrativa; aunque es una unidad con un presupuesto pequeño los procesos y procedimientos deben ser llevados a cabo en su totalidad.

**LIMITACIONES DEL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION FINANCIERA-SIIF NACION II.**

El SIIF Nación II, permite llevar control de la ejecución presupuestal y asocia las imputaciones contables acorde al rubro, concepto de ingreso y gastos; sin embargo, para optimizar la generación de la información resulta necesario mejorar los siguientes aspectos:

* Establecer mecanismos de interoperabilidad con los sistemas de información complementarios de la entidad.
* Implementar reportes o consultas que permitan al usuario final hacer un análisis más detallado sobre el origen de las transacciones.

Los aspectos citados no limitan la obtención de la información financiera, se mencionan como mejoras para la optimización del proceso.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **5.00** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | En la vigencia 2024 se han realizado y ajustado los indicadores financieros con el fin de que sirvan de apoyo para la toma de decisiones para la Comisión Colombiana del Océano. |

**COMANDO GENERAL DE LAS FUERZAS MILITARES.**

**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** | **130.774.053,49** | **127.917.628,74** | **126.211.685,33** | **126.000.855,86** | **98%** | **97%** | **96%** |
| Gastos de personal | 34.707.809,15 | 34.355.443,06 | 34.355.443,06 | 34.355.443,06 | 99% | 99% | 99% |
| Adquisición de bienes y servicios | 95.012.398,00 | 92.508.439,42 | 90.802.496,01 | 90.591.666,54 | 97% | 96% | 95% |
| Transferencias | 511.760,11 | 511.660,03 | 511.660,03 | 511.660,03 | 100% | 100% | 100% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 542.086,23 | 542.086,23 | 542.086,23 | 542.086,23 | 100% | 100% | 100% |
| **INVERSIÓN** | **37.459.956,68** | **37.109.925,73** | **16.551.286,75** | **16.551.286,75** | **99%** | **44%** | **44%** |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **168.234.010,17** | **165.027.554,47** | **142.762.972,08** | **142.552.142,61** | **98%** | **85%** | **85%** |

**- 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** | **130.774.053,49** | **127.917.628,74** | **2.856.424,75** |
| Gastos de personal | 34.707.809,15 | 34.355.443,06 | 352.366,09 |
| Adquisición de bienes y servicios | 95.012.398,00 | 92.508.439,42 | 2.503.985,58 |
| Transferencias | 511.760,11 | 511.660,03 | 100,08 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 542.086,23 | 542.086,23 | - |
| **INVERSIÓN** | **37.459.956,68** | **37.109.925,73** | **350.030,95** |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **168.234.010,17** | **165.027.554,47** | **3.206.455,70** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 22.264.582,39 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 210.829,47 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **22.475.411,86** |

**- 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 | 30.411.026,08 | 29.937.980,04 | 98% |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **30.411.026,08** | **29.937.980,04** | **98%** |

**- 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:** | Las secciones de contabilidad deben realizar registros manuales en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF II, correspondientes a los movimientos logísticos, relacionados con la Propiedad Planta y Equipo, Inventarios, Bienes de Uso Público e Intangibles; debido a que el sistema no cuenta con un módulo para esta funcionalidad. |

**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)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | **(85.375.365.287,35)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **5.299.377.493,27** |
| **242411** | Embargos judiciales | **3.167.216,00** |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | **259.090.638,11** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **164090** | **Otras edificaciones** | **814.499.839,76** |
| **167090** | **Otros equipos de comunicación y computación** | **228.721.065,00** |
| **190590** | **Otros bienes y servicios pagados por anticipado** | **2.174.018.969,20** |
| **197090** | **Otros activos intangibles** | **130.429.074,00** |
| **197590** | **Otros activos intangibles** | **(105.345.982,08)** |
| **240790** | **Otros recursos a favor de terceros** | **1.191.743,11** |
| **242490** | **Otros descuentos de nómina** | **7.489.947,76** |
| **480890** | **Otros ingresos diversos** | **7.343.794.254,47** |
| **510790** | **Otras primas** | **4.843.221.279,92** |
| **511190** | **Otros gastos generales** | **2.033.025.428,51** |
| **536690** | **Otros activos intangibles** | **27.363.373,00** |
| **589090** | **Otros gastos diversos** | **18.731.402.479,37** |
| **819090** | **Otros activos contingentes** | **1.508.000.000,00** |
| **837490** | **Otros bienes almacenados para consumo** | **1.114.437.924,72** |
| **839090** | **Otras cunetas deudoras de control** | **85.046.950.473,75** |
| **891590** | **Otras cuentas deudoras de control por contra** | **(85.046.950.473,75)** |

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR: 138426 Pago por Cuenta de Terceros:** A 31 de diciembre de 2024 presenta saldo por valor de $18.396.416. Así mismo, en la subcuenta 138426, se reconocieron las incapacidades pagadas a los funcionarios, las cuales se encuentran en proceso de cobro a las diferentes EPS, entre las que se encuentran: Sanitas, SURA, Compensar y Aliansalud.

**-DE LAS NOTAS DE CARÁCTER GENERAL – 1.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES – Limitaciones:** El Sistema de Información Logística – SILOG, implementado para el manejo administrativo y logístico, especialmente lo relacionado con el control de los bienes, en las unidades del Ministerio de Defensa Nacional, es el sistema complementario del Sistema de Información Financiera SIIF Nación, que no cuenta con un módulo para esta funcionalidad, por lo que las Subunidades Ejecutoras del Comando General de las Fuerzas Militares deben realizar registros manuales en el SIIF II, concernientes a los movimientos de Inventarios; Propiedades, Planta y Equipo; Bienes de Uso Público; Intangibles y otros hechos económicos particulares como lo son medición de costos, entre otros.

En cuanto a la nómina, El Ministerio de Defensa Nacional la liquida a través del sistema PAOYER, el cual, es independiente del Sistema Integrado de Información Financiera, por lo tanto, algunos de los efectos contables deben reconocerse a través de registros manuales, de acuerdo con los reportes entregados por la Dirección de Personal del Comando General de las Fuerzas Militares.

Así mismo, se presentan limitaciones por falta de armonización entre el catálogo de clasificación presupuestal y el catálogo general de cuentas, situación que genera que se deban efectuar registros contables manuales de reclasificación, que demandan tiempo a los funcionarios de las áreas contables de las Subunidades Ejecutoras, limitándolos en sus labores de análisis de la información.

De igual manera, la rotación del personal que desempeña labores administrativas y financieras, dentro de las Subunidades Ejecutoras, constituyen un riesgo para la producción de información contable, así como, la existencia de limitaciones en el flujo de información relacionada con hechos económicos originados en áreas diferentes como jurídica, logística, contratos y talento humano.

En cuanto a la validación de la facturación electrónica para el pago de obligaciones, se presentan novedades propias de la dinamización del proceso, las cuales han sido solventadas por la administración del sistema, sin embargo, causan traumatismos en la operatividad de las áreas financieras y contables.

Dentro de la organización de las Subunidades Ejecutoras del Comando General de las Fuerzas Militares, no se cuenta con la totalidad de funcionarios que deban desempeñarse en los cargos administrativos, los cuales tienen injerencia directa con los registros contables de la entidad, lo que genera una mayor carga laboral en estas áreas, en especial en las áreas contables; constituyéndose como un riesgo en la producción de información financiera.

**- 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:** Las situaciones que ameritaron las correcciones de la información contable, registradas durante la vigencia 2024, por parte de las Subunidades Ejecutoras, obedecieron a las siguientes circunstancias:

1. Para el primer trimestre de la vigencia 2024 se efectuó el registro de baja del saldo de la subcuenta contable 190501 por valor de $264.758.260,78, por los valores reconocidos por seguros adquiridos, cuya cobertura era inferior a 12 meses, valores que habían sido registrados en la vigencia anterior; proceso efectuado en cumplimiento de lo descrito en la Resolución 417 de 2023, emitida por la Contaduría General de la Nación.
2. Para el tercer trimestre de 2024 se efectuó el registro por transferencia de combustible, realizada en la vigencia 2023 por parte del Ejército Nacional – Central Administrativa y Contable de Popayán, por valor de $2.011.473, de acuerdo con el acta No. 2024190013656086.
3. Para el cuarto trimestre se registró de baja por cambio normativo para entidades de Gobierno por valor de $922.623.380,88 reglamentado mediante Resolución 417 de 2023 y Resolución 086 de 2024, emitidas por la Contaduría General de la Nación; toda vez que, algunos de los saldos que se encontraban registrados en las subcuentas contables del grupo 15, no correspondían a la descripción del grupo descrita en el Catálogo General de Cuentas de las entidades de gobierno.

**- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS.**

**Del informe presentado por la entidad sobre la depuración por debajo del 100% de las operaciones recíprocas a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:** El Comando General de las Fuerzas Militares a cierre de la vigencia 2024, efectuó la contabilización del total de las operaciones reciprocas, las cuales, a la fecha, no se encuentran conciliadas en un 100%, debido a que algunas entidades reciprocas no han dado respuesta a los requerimientos realizados a través de los medios de contacto que se encuentran en el directorio de entidades públicas.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.96** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | El Ministerio de Defensa Nacional desde la Dirección de Finanzas se expide las resoluciones, directivas transitorias y permanentes, manuales, procedimientos, guías financieras y circulares, tendientes a orientar la adecuada información financiera generada en cada unidad ejecutora y su incorporación en el Sistema de Información Financiera (SIIF Nación) como fuente de información financiera oficial. dichos lineamientos están relacionados con los diferentes hechos económicos que generan información financiera, sin embargo es necesario que la parte administrativa o las demás dependencias que generan hechos económicos, fortalezcan la cultura de informar oportunamente al área contable con los documentos idóneos, considerando la importancia de que se encuentren registrados en los estados financieros de la unidad ejecutora, este lineamiento se cumple en relación a la aplicación de la política: COGFM. |
| **2** | Las secciones de contabilidad deben realizar registros manuales en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF II, correspondientes a los movimientos de la propiedad planta y equipo e inventarios, debido a que el sistema no cuenta con un módulo para esta funcionalidad. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Se realiza de manera mensual comunicaciones a través de memorandos las socializaciones al personal involucrado toda la normatividad actualizada relacionada con el proceso contable y de la información que se debe reportar al área financiera, cursos virtuales, capacitaciones y publicación en la página web del COGFM. |
| **2** | Tener en cuenta las recomendaciones que se deben fortalecer en el proceso contable identificadas en las evaluaciones practicadas por los entes de control, e implementar las acciones correctivas que supriman las causas que originan las observaciones, con el objeto de optimizar la gestión administrativa del Comando General, en pro de lograr la efectividad en la gestión contable de la Unidad Ejecutora Comando General de las Fuerzas Militares. |
| **3** | Revisar, desglosar y documentar los procedimientos adelantados por la Dirección Administrativa y Financiera, Sección de Apoyo Logístico, Unidad de Contratación y Central Contable; con el fin de que se efectúe un seguimiento eficaz al avance mensual de la ejecución de la contratación, en pro, de contabilizar en tiempo real los bienes o servicios recibidos por las dependencias del Comando General, a efecto de contabilizar en tiempo real los hechos económicos realizados por todas las dependencias que integran el Comando General y en consecuencia aplicar en forma eficaz la normatividad contable, contemplada en la Ley 298 de 1996, Régimen de Contabilidad Pública y Resolución 193 de 2016, entre otras. |
| **4** | Con el propósito de omitir saldos de bienes nuevos en bodega, una vez entregados es necesario darles salida de almacén y registrarse en el Sistema de Información Logístico SILOG por el almacenista en forma simultánea a la entrega de bienes, con base en la solicitud tramitada por el jefe de la dependencia y autorizada por el ordenador de gasto, con el fin de realizar los movimientos en tiempo real en dicho aplicativo, de acuerdo al Manual de Bienes del MDN, numeral 4.2, sin afectar la realidad económica de los estados financieros de la DIADF. |
| **5** | Efectuar las solicitudes de capacitación al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para que capacite al personal de las unidades subejecutoras del Comando General de las Fuerzas Militares en la utilización del Sistema Integrado de Información Financiera, como único aplicativo, para el desarrollo del proceso contable, y teniendo en cuenta que la complementariedad solo se requiere para el manejo técnico de los bienes que integran los activos fijos del ente público, hacer uso del aplicativo "SAP" en esta parte, con el fin de evitar doble trabajo para el registro, validación y conciliación del contenido de los estados contables en los dos (2) aplicativos, (SIIF y SAP). |

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

**EJERCITO NACIONAL.**

**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** | **11.880.566.294,96** | **11.767.150.781,66** | **10.574.941.822,15** | **10.569.202.383,08** | **99,05%** | **89,01%** | **88,96%** |
| Gastos de personal | 9.317.899.784,60 | 9.291.353.012,47 | 9.269.098.993,02 | 9.263.705.110,58 | 99,72% | 99,48% | 99,42% |
| Adquisición de bienes y servicios | 2.344.435.510,36 | 2.261.461.939,60 | 1.091.506.999,53 | 1.091.161.442,91 | 96,46% | 46,56% | 46,54% |
| Transferencias | 130.520.000,00 | 130.416.391,71 | 130.416.391,71 | 130.416.391,71 | 99,92% | 99,92% | 99,92% |
| Gastos de producción y comercialización | 49.829.000,00 | 48.939.565,60 | 48.939.565,60 | 48.939.565,60 | 98,22% | 98,22% | 98,22% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 37.882.000,00 | 34.979.872,28 | 34.979.872,28 | 34.979.872,28 | 92,34% | 92,34% | 92,34% |
| **INVERSIÓN** | **735.311.293,17** | **643.392.597,89** | **136.240.133,12** | **136.240.133,12** | **87,50%** | **18,53%** | **18,53%** |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **12.615.877.588,13** | **12.410.543.379,56** | **10.711.181.955,26** | **10.705.442.516,20** | **98,37%** | **84,90%** | **84,86%** |

**- 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** | **11.880.566.294,96** | **11.767.150.781,66** | **113.415.513,30** |
| Gastos de personal | 9.317.899.784,60 | 9.291.353.012,47 | 26.546.772,13 |
| Adquisición de bienes y servicios | 2.344.435.510,36 | 2.261.461.939,60 | 82.973.570,76 |
| Transferencias | 130.520.000,00 | 130.416.391,71 | 103.608,29 |
| Gastos de producción y comercialización | 49.829.000,00 | 48.939.565,60 | 889.434,40 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 37.882.000,00 | 34.979.872,28 | 2.902.127,72 |
| **INVERSIÓN** | **735.311.293,17** | **643.392.597,89** | **91.918.695,27** |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **12.615.877.588,13** | **12.410.543.379,56** | **205.334.208,57** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 1.699.361.424,29 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 5.739.439,07 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **1.705.100.863,36** |

**- ¿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.** El Ejército Nacional, para el cierre de la vigencia 2024 constituyó por gastos de funcionamiento el 10,03%, correspondiente a $1.197.948.398,59 miles y por gastos de inversión el 68,97% por $507.152.464,78 miles.

Los limites excedidos en los porcentajes establecidos por el artículo 78, en su mayoría corresponden a limitaciones por la baja asignación de cupo PAC en los últimos meses de la vigencia, lo que conllevo a que no se terminara la cadena presupuestal, al final impactando con un alto número de contratos sin obligación en el sistema SIIF Nación II.

**- 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 | 489.037.645,02 | 450.604.579,99 | 92,14% |
| Cuentas por Pagar 2023 | 2.697.673,45 | 2.692.337,66 | 99,80% |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **491.735.318,47** | **453.296.917,65** | **92,18%** |

**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 | **(373.664.001.846,27)** |
|  | Déficit Operacional | **(229.198.952.136,78)** |
| **311002** | Déficit del ejercicio | **(217.678.159.198,63)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | **(8.594.229.549.698,14)** |
| **131102** | Multas | **2.280.844.756,47** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **9.171.333.516,71** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(15.175.215.366,91)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **1.051.786.703.278,31** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **827.017.449,00** |
| **242411** | Embargos judiciales | **193.354.936,00** |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | **97.213.945.015,24** |

**- 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** | **4.938.843.464,20** |
| **138590** | **Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo** | **9.163.468.016,71** |
| **138690** | **Otras cuentas por cobrar** | **(13.270.661.935,05)** |
| **151490** | **Otros materiales y suministros** | **190.398.120,64** |
| **153090** | **Otros inventarios en poder de terceros** | **282.878.115,04** |
| **161590** | **Otras construcciones en curso** | **20.485.035.873,73** |
| **164090** | **Otras edificaciones** | **82.322.301.082,06** |
| **165090** | **Otras redes, líneas y cables** | **731.672.757,68** |
| **165590** | **Otra maquinaria y equipo** | **2.404.887.908,93** |
| **166090** | **Otro equipo médico y científico** | **62.799.000,00** |
| **166590** | **Otros muebles, enseres y equipos de oficina** | **8.043.571.305,00** |
| **167090** | **Otros equipos de comunicación y computación** | **80.538.165.737,31** |
| **167590** | **Otros equipos de transporte, tracción y elevación** | **91.566.108,99** |
| **168090** | **Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería** | **101.290.950,00** |
| **168190** | **Otros bienes de arte y cultura** | **28.000.000,00** |
| **197090** | **Otros activos intangibles** | **54.642.792.490,28** |
| **167590** | **Otros activos intangibles** | **(552.435.045,02)** |
| **240790** | **Otros recursos a favor de terceros** | **138.559.430,41** |
| **242490** | **Otros descuentos de nómina** | **5.984.629.419,36** |
| **243690** | **Otras retenciones** | **1.330.439,00** |
| **249090** | **Otras cuentas por pagar** | **2.498.451.190,23** |
| **291090** | **Otros ingresos recibidos por anticipado** | **289.616.758,00** |
| **439090** | **Otros servicios** | **51.746.618,00** |
| **472290** | **Otras operaciones sin flujo de efectivo** | **15.828.164.651,41** |
| **480890** | **Otros ingresos diversos** | **66.298.938.500,26** |
| **510790** | **Otras primas** | **1.301.318.346.464,17** |
| **511190** | **Otros gastos generales** | **14.479.645.801,08** |
| **534790** | **Otras cuentas por cobrar** | **2.122.590.300,23** |
| **536690** | **Otros activos intangibles** | **276.217.522,51** |
| **580490** | **Otros gastos financieros** | **539.616,41** |
| **589090** | **Otros gastos diversos** | **16.820.753.816,27** |
| **819090** | **Otros activos intangibles** | **249.003.689.593,20** |
| **831590** | **Otros bienes y derechos retirados** | **12.844.871.994,88** |
| **837490** | **Otros bienes almacenados para consumo** | **148.187.757.212,89** |
| **839090** | **Otras cuentas deudoras de control** | **13.113.121.734,38** |
| **890590** | **Otros activos contingentes por contra** | **(249.003.689.593,20)** |
| **891590** | **Otras cuentas deudoras de control por contra** | **(13.111.709.410,33)** |
| **939090** | **Otras cuentas acreedoras de control** | **186.098.927.110,10** |
| **991590** | **Otras cuentas acreedoras de control por contra** | **(186.098.927.110,10)** |

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO: 5.2. Efectivo de Uso Restringido:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **CONCEPTO** | **2024** | **2023** | **VALOR VARIACIÓN** | **RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter\_Recib)** | **% TASA PROMEDIO** | **AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN** |
| **1.1.32** | **EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO** | **1.112.273.743** | **1.532.412.051** | **-420.138.308** | **0** | **0** |  |
| **1.1.32.10** | **Depósitos en instituciones financieras** | **1.112.273.743** | **1.532.412.051** | **-420.138.308** | **0** | **0** |  |
|  | Cuenta corriente | 1.112.273.743 | 1.532.412.051 | -420.138.308 |  |  |  |

Presenta variación negativa por valor de $420.138.308 generada por la aplicación de los embargos del Juzgado 6° Administrativo Oral de Valledupar – Cesar por valor de $371.971.059 (Fondo Interno) y $58.054.050 (Gastos de Personal) y la Gobernación de Atlántico $3.170.069 (Gastos Generales), recursos que fueron descontados de las respectivas cuentas bancarias, soportado mediante documentos SAP No. 14/572 y 14/573 (nov-2024) y 14/621 y 14/622 (dic-2024). En consecuencia, los saldos se encuentran representados así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **BANCO** | **CUENTA** | **VALOR** |
| DAVIVIENDA | N°0689 | 1.004.239.853 |
| BANCO DE OCCIDENTE | N°6335 | 5.028.560 |
| BANCO DE OCCIDENTE | N°4892 | 27.028.560 |
| BANCO AGRARIO | N°1585 | 29.189.000 |
| BBVA | N°1112 | 46.787.770 |
| **TOTAL** |  | **1.112.273.743** |

En las medidas de embargo judicial ordenado por diferentes juzgados, entre los más representativas se encuentran: Juzgado 2º Administrativo Oral de Valledupar y Juzgado 8 Administrativo de Neiva Huila, Juzgado 4to Administrativo de Armenia, Juzgado 2do Administrativo de Riohacha, Juzgado 2do Oral del Circuito judicial de Tunja, entre otros.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:** Composición.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | | | **SALDOS** | | |
| **CÓD** | **NAT** | **CONCEPTO** | **2.024** | **2.023** | **VARIACIÓN** |
| **1.3** | **Db** | **CUENTAS POR COBRAR** | **319.230.141.825** | **375.782.408.972** | **-56.552.267.147** |
| 1.3.05 | Db | Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos | 0 | 0 | 0 |
| 1.3.11 | Db | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 2.280.844.756 | 940.296.775 | 1.340.547.981 |
| 1.3.17 | Db | Prestación de servicios | 32.539.750 | 18.256.610 | 14.283.140 |
| 1.3.37 | Db | Transferencias por cobrar | 294.403.849.694 | 352.262.792.900 | -57.858.943.206 |
| 1.3.84 | Db | Otras cuentas por cobrar | 28.516.789.475 | 26.554.445.711 | 1.962.343.764 |
| 1.3.85 | Db | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 9.171.333.517 | 9.129.774.466 | 41.559.050 |
| 1.3.86 | Cr | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | -15.175.215.367 | -13.123.157.490 | -2.052.057.877 |
|  |  |  |  |  |  |
| 1.3.86.02 | Cr | Deterioro: Prestación de servicios | -6.458 | -5.791 | -667 |
| 1.3.86.14 | Cr | Deterioro: Contribuciones, tasas e ingresos | -1.904.546.974 | -899.575.889 | -1.004.971.085 |
| 1.3.86.90 | Cr | Deterioro: Otras cuentas por cobrar | -13.270.661.935 | -12.223.575.811 | -1.047.086.124 |

**7.22. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **CORTE VIGENCIA 2024** | | | **DETERIORO ACUMULADO 2024** | | | | | **DEFINITIVO** |
| **CONCEPTO** | **SALDO C/TE** | **SALDO NO CORRIENTE** | **SALDO FINAL** | **SALDO INICIAL** | **(+) DETERIORO APLICADO VIGENCIA** | **(-) REVERSIÓNDETERIORO VIGENCIA** | **SALDO FINAL** | **%** | **SALDO DESPUÉS DE DETERIORO** |
| **CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO** | **0** | **9.171.333.517** | **9.171.333.517** | **8.354.255.681** | **612.057.904** | **270.033.815** | **8.696.279.769** | **95** | **475.053.747** |
| Prestación de servicios | 0 | 7.865.500 | 7.865.500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7.865.500 |
| Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo | 0 | 9.163.468.017 | 9.163.468.017 | 8.354.255.681 | 612.057.904 | 270.033.815 | 8.696.279.769 | 95 | 467.188.247 |
| Cenac Personal - Cobros coactivos Dirección de Asuntos Legales MDN | 0 | 9.131.142.667 | 9.131.142.667 | 8.326.296.681 | 612.057.904 | 270.033.815 | 8.668.320.769 | 95 | 462.821.898 |
| Coactivo sanciones administrativas (Cenac Valledupar - Educación) | 0 | 32.325.350 | 32.325.350 | 27.959.000 | 0 | 0 | 27.959.000 | 86 | 4.366.350 |

El incremento por $41.559.050 con variación positiva de 0,49% se encuentra representado en mayor medida por la CENAC Valledupar, debido al reconocimiento en etapa de cobro coactivo la Resolución Nº7889 de fecha 12 de marzo de 2024 por valor de $27.959.000, seguida de CENAC Personal por el reconocimiento de nuevos procesos en acción coactiva de la Dirección de Prestaciones Sociales, descontando los abonos o pagos efectuados por los diferentes deudores, para un total de 756 deudores de acuerdo con el Acta 2025179001176306 del 28 de enero de 2025.

**Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (1386).**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | | | **SALDOS** | | |
| **CÓD** | **NAT** | **CONCEPTO** | **2024** | **2023** | **VARIACIÓN** |
| 1.3.86 | Cr | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | -15.175.215.367 | -13.123.157.490 | -2.052.057.877 |
| 1.3.86.02 | Cr | Deterioro: Prestación de servicios | -6.458 | -5.791 | -667 |
| 1.3.86.14 | Cr | Deterioro: Ingresos no tributarios | -1.904.546.974 | -899.575.889 | -1.004.971.085 |
| 1.3.86.90 | Cr | Deterioro: Otras cuentas por cobrar | -13.270.661.935 | -12.223.575.811 | -1.047.086.124 |

La variación positiva $2.052.057.877 se genera en razón a la aplicación de la Circular N°RS20241129177643 del 29 de noviembre de 2024 emitida por el Ministerio de Defensa Nacional, en la cual se indica el procedimiento contable para la estimación del deterioro, sobre los valores reconocidos como cuentas por cobrar. Así mismo y en atención al radicado N°.RS20250113003936 del 13 de enero de 2025, emitido por el Grupo de la Jurisdicción Coactiva del Ministerio de Defensa, se remite información para la aplicación del deterioro del año 2024 de las obligaciones en etapa de cobro coactivo.

**NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – Terrenos Pendientes de Legalizar (160504):** Las Subunidades Ejecutoras de Presupuesto que reflejan predios pendientes de legalizar son:

| **UNIDAD** | **DENOMINACIÓN ACTIVO** | **SALDO VIGENCIA 2023** | **TOTAL** |
| --- | --- | --- | --- |
| CENAC IBAGUÉ | TERRENO FINCA BUENAVISTA BITER 6 | 7.230.937.500 | 7.230.937.500 |
| CENAC PASTO | TERRENO - ALISALES PARCELA 36 (PASTO) | 37.500.000 | 150.000.000 |
| TERRENO - ALISALES PARCELA 37 (PASTO) | 37.500.000 |
| TERRENO - ALISALES PARCELA 38 (PASTO) | 37.500.000 |
| TERRENO - ALISALES PARCELA 39 (PASTO) | 37.500.000 |
| BASPC No. 11 | TERRENO - SONRISA LOTE A | 1.336.514.497 | 10.119.518.428 |
| TERRENO - LOTE BUENAVISTA | 8.783.003.931 |
| CENAC USAQUÉN | TERRENO - MANZANA 2 LOTE 36 | 168.294.769 | 3.154.830.631 |
| TERRENO - MANZANA 2 LOTE 28 | 274.037.500 |
| TERRENO- PREDIO C MANZANA 2 LOTE 16 | 136.274.083 |
| TERRENO - PREDIO B MANZANA 1 LOTE 10 | 131.061.413 |
| TERRENO - MANZANA 2 LOTE 10 | 277.760.836 |
| TERRENO - PREDIO G MANZANA 1 LOTE 35 | 169.039.436 |
| TERRENO- MANZANA 2 LOTE 19 | 189.187.042 |
| TERRENO - PREDIO A MANZANA 1 LOTE 13 | 1.083.490.660 |
| TERRENO- MANZANA 2 LOTE 32 | 151.912.092 |
| MANZANA 1 LOTE 40 | 286.588.800 |
| MANZANA 2 LOTE 30 | 287.184.000 |
| GMRPI | TERRENO - ECOPETROL CLAVELITO ROJO | 110.063.100 | 265.914.426 |
| TERRENO - ECOPETROL LA ESSO | 155.851.326 |
| BASPC No. 15 | TERRENO LA PLATINA | 50.573.605.750 | 50.573.605.750 |
| **SALDO BALANCE** | | **71.494.806.735** | **71.494.806.735** |

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR – 21.1.5. Recursos a Favor de Terceros – Recaudos por Clasificar:** A 31 de diciembre de 2024 presenta saldo por valor de $827.017.449.

Corresponde al saldo de los recaudos por clasificar que se aplican en el Sistema SIIF Nación, para cualquiera de los siguientes eventos: a) Aplicación de Reintegro presupuestal para vigencia actual; b) Aplicación de Reintegro presupuestal para vigencia anterior; c) Imputación de Ingresos y d) Devoluciones no presupuestales.

La variación positiva por valor de $827.017.449 obedece en mayor proporción a los registros efectuados por la DICOT el 31 de diciembre de 2024, de los documentos de recaudo por clasificar N°12955624 perteneciente al ICBF y N°17639324 de la DIAN, asignados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional al Ejército Nacional. Así mismo, los registros de los documentos de recaudo por clasificar, efectuados por las Subunidades ejecutoras CENAC Ibagué, CENAC Valledupar y CENAC Cúcuta, por el rubro ingreso 1-0-00-1-02-3-01-06 “Sanciones fiscales” en proceso de habilitación, según conciliación a 31 de diciembre mediante Acta N°2025129000739106 del 21 de enero de 2025.

**DE LAS NOTAS DE CARÁCTER GENERAL – 1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones – Limitaciones de Orden Operativo:**

* **Aplicación de Sistemas Complementarios:** En cumplimiento del artículo 5 del Decreto 2674 de 2012 “*Por el cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación*” y artículo 2.9.1.1.5 del Decreto 1068 de 2015 *“Por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público*”, las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación, las Direcciones Generales del Presupuesto Público Nacional y de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, o quienes hagan sus veces, deberán efectuar y registrar en el SIIF Nación las operaciones y la información asociada con su área de negocio, dentro del horario establecido, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema.
* **Sistema de Información Logística (SILOG) - Ministerio de Defensa Nacional (MDN):** El Ejército Nacional utiliza adicionalmente el aplicativo del Sistema de Información Logística SILOG-MDN, como herramienta misional complementaria del SIIF Nación, mediante el cual se genera información logística, administrativa y contable relacionada con el manejo y control de bienes. No obstante, los sistemas utilizados se encuentran en proceso de desarrollar mecanismos de interoperabilidad para la generación de reportes e informes que contribuyan a la adecuada elaboración y presentación oportuna de notas a los informes y Estados Financieros de la Fuerza, bajo el nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno.
* **Limitaciones del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación:** El sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, ofrece seguridad y transparencia que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública, especialmente la relacionada con la programación, liquidación, modificación y ejecución de presupuesto, control en los procesos de gastos e ingresos, garantizando la correcta trazabilidad de la información contable y parametrización financiera adecuada, sin embargo, se requiere efectuar mejoras en el siguiente aspecto:
* Que el SIIF Nación permita generar Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados) y reporte de saldos por auxiliar detallado consolidado únicamente por Unidad Ejecutora – Ejército Nacional (15-01-03) para facilitar la consolidación, análisis y seguimiento.

**-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** | 112 | $2.45 |
| **JURIDICAS** | 0 | $0 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **112** | **$ 2.45** |

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

**De informe presentado por la entidad sobre corrección de errores a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:** Durante la vigencia fiscal 2024, en cumplimiento a los lineamientos emitidos por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución No. 417 del 06 de diciembre de 2023, a través de la cual, se eliminaron algunas subcuentas en la estructura del Catálogo General de Cuentas, entre otras, las siguientes: 151035, 151420, 151421, 151423, 141525, 152546 y 15042.

Consecuente con lo anterior, el Ministerio de Defensa Nacional, expidió la Circular RS20240314035960 de 2024, a través de la cual emitió instrucciones para la reclasificación de saldos de la cuenta 190501- Bienes y servicios pagados por anticipado, objeto de los seguros con cobertura menor a doce meses, afectando la cuenta 3109- Resultado de Ejercicios anteriores, con un impacto de $30.005.609.845,70, así:

| **SUBUNIDAD** | **IMPACTO** | **DESCRIPCIÓN** |
| --- | --- | --- |
| DICOT | 2.823.255.769,43 | 3000 DICOT ACTA 2024130001428583 BAJA EN CUENTAS SALDO 190501 SEGUROS RS20240314035960 |
| CENAC TOLEMAIDA | 40.217.581,95 | 3005 CENAC TOLEMAIDA ACTA 2024189003328816 BAJA EN CUENTAS SALDO 190501 SEGUROS RS20240314035960 |
| CENAC MEDELLÍN | 34.137.570,00 | 3008 CENAC MEDELLIN ACTA 2024177003078606 BAJA EN CUENTAS SALDO 190501 SEGUROS RS20240314035960 |
| CENAC BUCARAMANGA | 28.269.299,66 | 3011 CENAC BUCARAMANGA ACTA 2024183004268596 BAJA EN CUENTAS SALDO 190501 SEGUROS RS20240314035960 |
| CENAC VILLAVICENCIO | 39.647.054,82 | 3023 CENAC VILLAVICENCIO ACTA 193-026 BAJA EN CUENTAS SALDO 190501 SEGUROS RS20240314035960 |
| CENAC INGENIEROS | 32.189.903,75 | 3045 CENAC INGENIEROS ACTA 2024197003328126 BAJA EN CUENTAS SALDO 190501 SEGUROS RS20240314035960 |
| CENAC AVIACIÓN | 27.007.892.666,09 | 3063 CENAC AVIACIÓN ACTA 2024180007873716 BAJA EN CUENTAS SALDO 190501 SEGUROS RS20240314035960 |

Así mismo, la Contaduría General de la Nación, emito las Resoluciones Nº 086 del 26 de marzo de 2024 *“Por la cual se modifican los artículos de vigencia de las resoluciones 285 y 417 de 2023”* y Resolución No. 444 del 6 de diciembre de 2024 a través de la cual, creó las cuentas de Orden de Control 8374 “*Bienes Almacenados”*; normatividad que es trasmitida desde la Entidad Contable Pública mediante la Circular NºRS20241226191860 del 26 de diciembre de 2024, emitida por el Ministerio de Defensa.

Por consiguiente, se identificaron los materiales que al someterse al proceso de transformación y producción el producto final corresponde a un bien de consumo que no se encuentra contemplado entre las excepciones (Repuestos o activo fijo), con el objetivo de reclasificar y aplicar lo establecido en el parágrafo transitorio 2º de la Resolución Nº.086, (…) *“Los efectos del ajuste de los inventarios, producto de las modificaciones realizadas mediante la presente Resolución. afectarán la subcuenta que corresponda de la clase 5-GASTOS. si los bienes fueron adquiridos durante el periodo contable 2024, o la subcuenta que corresponda de la cuenta 3109-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES si los bienes fueron adquiridos en periodos contables anteriores al 2024”*, con afectación simultánea en las cuentas de orden de control administrativo 8374\* y 891574\* *“Bienes almacenados para el consumo”.*

Los movimientos más representativos, se presentan en las siguientes Subunidades:

| **SUBUNIDAD** | **IMPACTO** | **DESCRIPCIÓN** |
| --- | --- | --- |
| DICOT | 2.823.255.769,43 | 3000 DICOT ACTA RECONOCIMIENTO PASO A CUENTAS DE ORDEN MATERIAL DE CONSUMO RESOLUCIÓN No. 444 |
| CENAC PUENTE ARANDA | 7.028.807.689,75 | 3001 CENAC PUENTE ARANDA ACTA RECONOCIMIENTO PASO A CUENTAS DE ORDEN MATERIAL DE CONSUMO RESOLUCIÓN No. 444 |
| CENAC TOLEMAIDA | 4.920.301.297,37 | 3005 CENAC TOLEMAIDA ACTA RECONOCIMIENTO PASO A CUENTAS DE ORDEN MATERIAL DE CONSUMO RESOLUCIÓN No. 444 |
| CENAC MEDELLÍN | 1.017.966.919,89 | 3008 CENAC MEDELLÍN ACTA RECONOCIMIENTO PASO A CUENTAS DE ORDEN MATERIAL DE CONSUMO RESOLUCIÓN No. 444 |
| CENAC CALI | 1.409.488.601,24 | 3009 CENAC CALI ACTA RECONOCIMIENTO PASO A CUENTAS DE ORDEN MATERIAL DE CONSUMO RESOLUCIÓN No. 444 |
| CENAC BARRAQUILLA | 1.131.164.941,71 | 3010 CENAC BARRANQUILLA ACTA RECONOCIMIENTO PASO A CUENTAS DE ORDEN MATERIAL DE CONSUMO RESOLUCIÓN No. 444 |
| CENAC CUCUTA | 742.800.956 | 3086 CENAC CUCUTA ACTA RECONOCIMIENTO PASO A CUENTAS DE ORDEN MATERIAL DE CONSUMO RESOLUCIÓN No. 444 $1.085.612.738,78 |

Por otra parte, a través del Subcomité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable del Ejército Nacional, se autorizaron movimientos con afectación a la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios anteriores, a las siguientes Subunidades Ejecutoras de Presupuesto:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SOSTENIBILIDAD CONTABLE 2024** | | | |
| **No.** | **SUBUNIDAD** | **ASUNTO** | **CUANTÍA** |
| 1 | DICOT | DEPURACIÓN SALDO DE LA CUENTA DEL PASIVO DIFAB | -1,330,656,123.27 |
| 2 | CENAC PUENTE ARANDA | BAJA DE (3) ACTIVOS FIJOS POR DEMOLICIÓN | -2,943,638,951.40 |
| 3 | CENAC BUCARAMANGA | BAJA DE ACTIVO FIJO “TERRENO MERCEDES ABREGO L3” TRANSFERIDO A LA AGENCIA LOGÍSTICA | -954,655,424.03 |
| 4 | CENAC PASTO | RECONOCIMIENTO POZO PROFUNDO BATALLON DE SELVA No 53 | 375,830,080.56 |
| 5 | COMANDO RECLUTAMIENTO | REVERSIÓN APORTES PATRIMONIO AUTONOMO REGISTRADO EN LA VIGENCIA 2023 ERRONEAMENTE | -4,000,000.00 |
| 6 | BASPC17 | RECONOCIMIENTO (4) POZO PROFUNDO BATALLÓN VOLTÍGEROS | 1,352,494,843.92 |
| 7 | BASPC11 | RECONOCIMIENTO TERRENO DISTRITO MILITAR | 935,078,144.00 |
| 8 | CENAC VILLAVICENCIO | DEPURACIÓN MATERIALES Y SUMINISTROS RECONOCIDOS COMO MAYOR VALOR DE CONSTRUCCIÓN EN CURSO | -94,571,174.45 |
| INCORPORACIÓN ACTIVOS FIJOS, CONSUMO Y SERVICIO POR CONCEPTO DE REPOSICIÓN DE SINIESTROS | 1,177,372,278.51 |
| 9 | CENAC MEDELLIN | RECLASIFICACION CONTABLE INCORPORACION BIENES RECIBIDOS LEY 418 VIGENCIA ANTERIOR, GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA | 2,501,244,729.00 |
| **IMPACTO EN LA CUENTA 3109** | | | **1,000,498,402.84** |

De igual forma, la Fuerza, a través de capacitaciones dirigidas al personal que integra el tren administrativo de las Subunidades Ejecutoras de Presupuesto, efectúa la difusión de los lineamientos emitidos por los entes rectores, con el propósito que, los hechos económicos se reconozcan en el momento en que suceden, mitigando y minimizando los registros contables con afectación a esta cuenta.

**- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS.**

**Del informe presentado por la entidad sobre la depuración por debajo del 100% de las operaciones recíprocas a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:** Las Operaciones Recíprocas del Ejército Nacional, al 31 de diciembre de 2024 fueron conciliadas al 98%, toda vez que, las entidades territoriales (Alcaldías, Municipios y Gobernaciones), no dieron cumplimiento a lo establecido en las Resoluciones No. 331 del 19 de diciembre de 2022 y No. 285 del 05 septiembre de 2023, *“Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno*”, las cuales establecieron el procedimiento para el reconocimiento contable de los bienes de consumo inmediato recibidos sin contraprestación, provenientes de Ley 418 de 1997. En este sentido, las entidades territoriales (Gobernaciones, Municipios y Alcaldías), afectaron el gasto y el Ejército Nacional, llevó el control del ingreso a través de Cuentas de Orden.

Adicionalmente, en algunos casos, se contaba con la documentación soporte correspondiente, pero, no fue posible realizar la conciliación con la entidad territorial; toda vez que, los funcionarios incluidos dentro del Directorio de Entidades Públicas, en ocasiones, no son los directos responsables y/o, en su defecto, no están actualizados, situación que impide una comunicación asertiva para llevar a cabo la conciliación respectiva.

Así mismo, se remiten los correos y no se recibe respuesta de la entidad contable pública correspondiente.

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

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

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | En algunas Unidades Ejecutoras se presenta debilidades en el flujo de información en relación con la oportunidad de la entrega para el análisis, registro y verificación de los hechos económicos, lo cual dificulta los cierres contables y la construcción de los estados financieros. |
| **2** | El SIIF aún no cuenta con la totalidad de módulos requeridos para el proceso contable, lo que genera ingresar movimientos del sistema SAP mediante archivo plano, generando desgaste administrativo. |
| **3** | El traslado constante del personal Oficiales y Suboficiales que participan en el proceso financiero afecta la operación, en relación con la aplicación de las normas financieras vigentes, lo cual puede generar un riesgo en la oportunidad para la generación de la información contable puesta a disposición de las partes interesadas. |
| **4** | Debilidades en algunas Unidades Ejecutoras con el cumplimiento real de las metas fijadas en los planes de mejoramiento. |
| **5** | Mejorar los mapas de riesgos - financiero teniendo en cuenta la normatividad vigente y los hallazgos por parte de los entes de control. |
| **6** | Existen limitaciones por falta de personal para realizar oportunamente los seguimientos a los planes de mejoramiento del Nivel Central. En consecuencia, se genera el riesgo de que dichos hallazgos se vuelvan a presentar en los diferentes procesos del Ejército Nacional. |
| **7** | Los Estados Financieros No se tienen en cuenta en su totalidad para la toma de decisiones por parte de los encargados del presupuesto. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Fortalecer los canales de comunicación con las entidades públicas y los supervisores de los contratos, para que se suministre oportunamente la información relacionada con la ejecución de contratos, convenios y/o acuerdos que se identifican en la conciliación de las operaciones reciprocas. |
| **2** | Continuar con el impulso a la cultura organizacional orientada a suministro oportuno de la información por parte de las áreas que intervienen en el proceso contable (CEDE4, CEDE8, CEDE6, CEDE10, COING, COLOG). |
| **3** | Fortalecer el sistema de gestión del riesgo, así como los mecanismos de autoevaluación. |
| **4** | Establecer un mapa de riesgos de índole contable en las Unidades del Ejército Nacional. |
| **5** | Fortalecer la Dirección de Financiera y sus analistas con capacitaciones para el análisis y preparación y presentación de los Estados Financieros, así como, para facilitar y satisfacer las necesidades informativas de los usuarios. |
| **6** | Seguir fortaleciendo las áreas contables de las Unidades Ejecutoras con personal idóneo para el manejo del proceso contable. |
| **7** | Incrementar la cobertura de las capacitaciones en materia contable y tributaria al personal que interviene en las actividades que afectan el proceso contable en todas las etapas. |
| **8** | Realizar revistas a las Unidades Ejecutoras mediante las diferentes Direcciones, DANTE, Escalones Tácticos de División y Brigada que tiene dentro de sus facultades, así como adelantar los seguimientos a los Planes de Mejoramiento en forma oportuna derivados de las Auditorías de entes externos e interno. |
| **9** | Realizar mesas de trabajo con las dependencias generadoras de información contable, para fortalecer la cultura de autogestión en la entrega oportuna de la información que tiene incidencia en los estados financieros. |

**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 LACGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDASA 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN %A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN %A 31/12/2024 |
| 207 | 133 | 74 | 63% | 63% |

La entidad informa: La Inspección General del Ejército ha venido realizando el seguimiento a los hallazgos realizados en las diferentes vigencias, incluyendo el informe final de la auditoría financiera vigencia 2023, mediante el cual se reportaron un total de 96 hallazgos.

Así mismo, en cumplimiento con lo establecido en la Resolución Reglamentaria Orgánica N°.0066 del 2 de abril de 2024, Capítulo VI, Artículo 41, “Período”, el Ejército Nacional reportó ante la Contraloría delegada para el Sector Defensa y Seguridad las acciones cumplidas en la plataforma SIRECI, con corte al 31 de diciembre de 2024.

De la información anterior, se puede deducir que, el Ejército Nacional reporto al Ente de Control mediante el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI), 133 hallazgos como cumplidos de todas las vigencias, presentando un avance del 63%; evidenciando para el caso de la auditoría financiera de la vigencia 2023, un total de 59 hallazgos cumplidos.

Adicionalmente, el Ejército Nacional suscribió en el mes de noviembre del 2024, los planes de mejoramiento producto de los informes emitidos por la Contraloría General de la República, derivados de dos (02) SIPAR, la Actuación Especial de Fiscalización (Municiones) y la Auditoría de Cumplimiento (Obras de infraestructura y seguros de aeronaves), los cuales están conformados de la siguiente manera:

| Tipo Auditoría | Total Hallazgos Auditoría | Hallazgos Cumplidos y Reportados a la CGR | Pendientes por Cumplir | Fecha inicio Actividades |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| SIPAR (Denuncias) 2024 | 3 | 0 | 3 | El cumplimiento de las acciones inicia el agosto de 2024. |
| Actuación Especial Fiscalización (municiones) 2024 | 8 | 0 | 8 | En el marco de la Actuación Especial de Fiscalización, el Ejército Nacional suscribió un plan de mejoramiento que incluye 182 acciones correctivas y de mejora, con el objetivo de mitigar la causa raíz de las observaciones emitidas por el ente de control. Estas acciones se encuentran en desarrollo y tienen como fecha límite de ejecución el 31 de diciembre de 2025. |
| Auditoría de Cumplimiento (Obras y Seguros Aeronaves) | 28 | 0 | 28 | En el marco de la Auditoría de Cumplimiento, el Ejército Nacional suscribió un plan de mejoramiento que incluye 159 acciones correctivas y de mejora, con el objetivo de mitigar la causa raíz de las observaciones emitidas por el ente de control. Estas acciones se encuentran en desarrollo y tienen como fecha límite de ejecución el 31 de diciembre de 2025. |
| SIPAR No 2024-305895-82111 | 1 | 0 | 1 | Con relación a la SIPAR se plantearon 34 acciones con el fin de mitigar la causa raíz de las observaciones y sus acciones están planteadas para dar cumplimiento el 22 de noviembre de 2025 |
| **TOTAL** | **40** | **0** | **40** |  |

**-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 Ejército Nacional ha logrado avances significativos en el cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional, alcanzando un 63% de cumplimiento de los hallazgos reportados. En particular, en la Auditoría Financiera 2023, se reportaron 59 hallazgos cumplidos de los 96 emitidos por el ente de control, lo que representa un 61% de efectividad en las acciones planteadas por las unidades auditadas. Este resultado refleja una mejora continua en la atención y resolución de las observaciones realizadas por la Contraloría General de la República, destacando el compromiso del Ejército Nacional con la mejora de sus procesos.

Este proceso demuestra una gestión eficiente en el seguimiento y cumplimiento de los hallazgos, evidenciando que el Ejército Nacional está implementando acciones correctivas y de mejora para dar cumplimiento al plan de mejoramiento. Se resalta la efectividad de las medidas adoptadas, reflejada en los avances logrados en la Auditoría Financiera 2023 y en la continua atención a las observaciones emitidas por el ente de control**.**

**ARMADA NACIONAL.**

**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** | **2.508.508.626,35** | **2.498.555.789,98** | **2.241.515.472,14** | **2.241.515.472,14** | **99,60** | **89,36** | **89,36** |
| Gastos de personal | 1.844.923.152,52 | 1.844.752.926,80 | 1.844.752.926,80 | 1.844.752.926,80 | 99,99 | 99,99 | 99,99 |
| Adquisición de bienes y servicios | 595.279.013,97 | 586.116.158,57 | 329.485.190,46 | 329.485.190,46 | 98,46 | 55,35 | 55,35 |
| Transferencias | 42.840.000,00 | 42.839.593,20 | 42.472.593,21 | 42.472.593,21 | 100,00 | 99,14 | 99,14 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 25.466.459,86 | 24.847.111,41 | 24.804.761,67 | 24.804.761,67 | 97,57 | 97,40 | 97,40 |
| **INVERSIÓN** | **662.313.700,06** | **662.068.356,76** | **248.655.702,07** | **248.655.702,07** | **99,96** | **37,54** | **37,54** |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **3.170.822.326,41** | **3.160.624.146,74** | **2.490.171.174,21** | **2.490.171.174,21** | **99,68%** | **78,53%** | **78,53%** |

**- 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** | **2.508.508.626,35** | **2.498.555.789,98** | **9.952.836,37** |
| Gastos de personal | 1.844.923.152,52 | 1.844.752.926,80 | 170.225,72 |
| Adquisición de bienes y servicios | 595.279.013,97 | 586.116.158,57 | 9.162.855,40 |
| Transferencias | 42.840.000,00 | 42.839.593,20 | 406,80 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 25.466.459,86 | 24.847.111,41 | 619.348,45 |
| **INVERSIÓN** | **662.313.700,06** | **662.068.356,76** | **245.343,30** |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **3.170.822.326,41** | **3.160.624.146,74** | **10.198.179,67** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 670.452.972,53 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **670.452.972,53** |

**- ¿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.** La Armada Nacional informa que **SÍ** superó la constitución de reserva presupuestal para la vigencia 2024, del 2% del presupuesto en gastos de funcionamiento y del 15% en inversión, de acuerdo a lo contemplado en el Decreto Ley 111 de 1996 art. 78; debido a que, desde el mes de junio a diciembre de 2024, la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional no aprobó la totalidad del PAC solicitado para el pago de las obligaciones, la situación real es la siguiente:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| \* Cifras en miles de pesos | | | | | | | |
| **CONCEPTO DEL GASTO** | **APROPIACIÓN VIGENTE** | **TOTAL RESERVA** | **%** | **REAL** | **%** | **PEND. OBLIG.** | **%** |
| **POR PAC** |
| FUNCIONAMIENTO | 2.508.508.626,35 | 257.040.317,85 | 10,25% | 11.482.157,76 | 0,46% | 245.558.160,09 | 9,79% |
| INVERSIÓN | 662.313.700,06 | 413.412.654,69 | 62,42% | 25.610.668,46 | 3,87% | 387.801.986,23 | 58,55% |
| **TOTAL PRESUPUESTO ARC** | **3.170.822.326,41** | **670.452.972,54** | **21,14%** | **37.092.826,22** | **1,17%** | **633.589.646,32** | **8,44%** |

En cuanto a la Reserva Real corresponde principalmente a los bienes y servicios que se encuentra debidamente justificadas, por ser fuerza mayor o casos fortuitos, tales como: Condiciones climáticas, demoras en trámites de importación, situaciones de orden público.

**- 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 | 251.402.439,44 | 247.837.597,77 | 98,58% |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **251.402.439,44** | **247.837.597,77** | **98,58%** |

**La entidad informa:** Al cierre de la vigencia se presentaron saldos por valor de $1.784.600,12, los cuales no pudieron obligarse y pagarse teniendo en cuenta que la Dirección del Tesoro Nacional - Ministerio de Hacienda y Crédito Público retiró el PAC del rezago, constituyéndose como “Pasivos exigibles-vigencia expirada”. El valor de $1.780.241,55 restante corresponde a reducciones del rezago debidamente justificadas, mediante actas.

**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 | **(150.345.784.309,12)** |
|  | Déficit Operacional | **(124.951.766.357,58)** |
| **311000** | Resultado del ejercicio | **(109.608.059.239,17)** |
| **311002** | Déficit del ejercicio | **(109.608.059.239,17)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | **(3.174.013.632.195,63)** |
| **131102** | Multas | **267.258.962,36** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **2.031.000.103,19** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(2.449.058.798,64)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **208.435.332.923,76** |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | **8.953.209.726,32** |
| **932500** | Bienes aprehendidos e incautados | **3.055.909.066,12** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **131790** | **Otros servicios** | **561.919,65** |
| **138490** | **Otras cuentas por cobrar** | **1.928.275.578,97** |
| **138590** | **Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo** | **2.004.321.703,19** |
| **138690** | **Otras cuentas por cobrar** | **(2.405.046.272,26)** |
| **153090** | **Otros inventarios en poder de terceros** | **277.898.562,45** |
| **190590** | **Otros bienes y servicios pagados por anticipado** | **44.876.561.354,67** |
| **240790** | **Otros recursos a favor de terceros** | **348.893.442,55** |
| **242490** | **Otros descuentos de nómina** | **263.236.858,05** |
| **439090** | **Otros servicios** | **9.807.048.677,81** |
| **439590** | **Otros servicios** | **(49.286.102,90)** |
| **472290** | **Otras operaciones sin flujo de efectivo** | **1.638.222.511,77** |
| **480890** | **Otros ingresos diversos** | **36.984.847.923,11** |
| **510790** | **Otras primas** | **363.295.938.564,07** |
| **511190** | **Otros gastos generales** | **13.842.815.291,50** |
| **512090** | **Otros impuestos, contribuciones y tasas** | **358.000,00** |
| **534790** | **Otras cuentas por cobrar** | **919.040.181,44** |
| **536690** | **Otros activos intangibles** | **1.675.065.757,41** |
| **580490** | **Otros gastos financieros** | **1.682.776,00** |
| **589090** | **Otros gastos diversos** | **5.259.868.807,51** |
| **819090** | **Otros activos contingentes** | **15.700.199.700,89** |
| **831590** | **Otros bienes y derechos retirados** | **39.890.236.630,67** |
| **837490** | **Otros bienes almacenados para consumo** | **29.205.281.966,60** |
| **839090** | **Otras cuentas deudoras de control** | **7.267.420.058,15** |
| **890590** | **Otros activos contingentes por contra** | **(15.725.199.700,89)** |
| **891590** | **Otras cuentas deudoras de control por contra** | **(7.267.420.058,15)** |
| **939090** | **Otras cuentas acreedoras de control** | **36.826.665.671,00** |
| **991590** | **Otras cuentas acreedoras de control por contra** | **(46.656.128.658,17)** |

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:** Composición.



**7.22. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo:** La subcuenta 1385 – Cuentas por cobrar de difícil recaudo, presenta un saldo de $2.031.000.103 al cierre de la vigencia 2024 con un incremento de $141.771.648 frente al periodo 2023 y corresponde a procesos de cobro enviados a la Oficina de Asuntos Legales del Ministerio de Defensa Nacional para dar continuidad al respectivo cobro coactivo de los mismos.

La unidad que presenta mayor saldo en esta cuenta es la Base Naval ARC “Bogotá” con un saldo de $1.933.800.105, seguida de la Base Naval ARC “Bolívar” con un saldo de $64.954.415, en menor proporción la Jefatura de Inteligencia Naval con un saldo de $9.190.859, el Comando de Guardacostas del Amazonas con un valor de $ 9.116.825 y la Escuela Naval “Almirante Padilla” con un saldo de $1.959.500.

Dentro de los registros contables más relevantes que justifican el incremento de esta cuenta se encuentran los deudores remitidos por la Dirección de Prestaciones Sociales por valor de $183.469.442 que fueron enviados a la Dirección de Asuntos Legales del MDN, con sus respectivos soportes para realizar el proceso de cobro coactivo y ser reclasificados de deudores persuasivos a coactivos ya que cumplían con los parámetros establecidos en tiempo y gestión realizada, lo anterior fue solicitado mediante Oficio No.20240031000487011/MDN-COGM-COARC-SECAR-JEMPE-JEDHU-DPSOC-1.9 de fecha 02 diciembre de 2024 y realizados los registros por parte de la Base Naval ARC “Bogotá”.

En la Escuela Naval “Almirante Padilla” el deudor HELBERT RUIZ GONZALEZ está pendiente para entrar al comité de Normalización de Cartera por parte del Ministerio de Defensa Nacional, para lograr la depuración de este valor.

En la actualidad, la oficina de cobro coactivo de asuntos legales del Ministerio de Defensa tiene a su cargo procesos correspondientes a la Base Naval ARC “Bogotá”, Base Naval ARC “Bolívar”, Jefatura de Inteligencia Naval, Batallón de Comando y Apoyo de I.M. No.1.

Referente al deterioro de cartera cobro persuasivo y coactivo es preciso indicar que se realizó a través del método individual, dando cumplimiento a lo establecidos por la Dirección de Finanzas del Ministerio de Defensa Nacional, mediante el oficio No. RS20241129177643 de fecha 29 de noviembre del 2024. Se presentó un incrementó en $913.360.176,04 en 2024, que fue registrado por las siguientes subunidades administrativas así: Base Naval ARC “Bogotá”, Base Naval ARC “Bolívar”, Jefatura de Inteligencia Naval, Batallón de Comando y Apoyo de I.M. No.1, Batallón de Comando y Apoyo de I.M. No.6 y por el Comando de Guardacostas del Amazonas.

**NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Subcuenta 160504 Terrenos Pendientes de Legalizar:** Corresponde principalmente a lo reportado por la Base Naval No. 1 ARC "Bolívar", acuerdo acta No.12 del 31 de Julio de 2023, en la cual se registra que una franja del inmueble denominado “Terreno de la Estación Naval Tierra bomba”, se encuentra pendiente por legalizar. De igual manera, este cuenta con la Resolución No. 1926 de la Agencia Nacional de Tierras (ANT) para un área de 62 has, mencionado acto administrativo está en trámite de registro ante la Oficina de Registro e Instrumentos Públicos de Cartagena.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR: (…)** Para el cierre del periodo contable 2024, el grupo 24 presentó saldo por valor de $594.025.962.560 con un incremento de $394.232.825.568 con respecto a la vigencia 2023, teniendo en cuenta que durante el segundo semestre de la vigencia 2024 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público presentó una sobreestimación de los ingresos corrientes para la Nación. Esta situación, generó en todas las entidades estatales, incluida la Armada Nacional restricciones en las asignaciones de PAC, ocasionando que los indicadores de obligaciones y pago a proveedores se vieran afectados. El impacto en el cierre de la vigencia 2024, fue el incremento de la reserva presupuestal por ausencia de PAC y del valor de las cuentas por pagar.

**21.1.17. Otras Cuentas por Pagar:** Subcuenta 249032 Cheques no cobrados o por reclamar, para el cierre del periodo contable presentó un saldo por valor de $1.295.156.966, se registran los Acreedores Varios Sujetos a Devolución, recursos que se encuentran en la Dirección del Tesoro Nacional.

**-DE LAS NOTAS DE CARÁCTER General - 1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones – Limitaciones:** La concepción del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación es la de tener un solo estado Financiero por entidad Contable Pública lo que conlleva a que las 14 subunidades administrativas no tengan un Estado de Situación Financiera como tal, generando que la ecuación patrimonial de cada una de estas unidades administrativas no se dé por las transacciones que se generan entre ellas, sin embargo, la ecuación patrimonial sí está presente en el Estado de Situación Financiera consolidado de la Armada Nacional.

Así mismo la contabilidad registrada en el sistema SIIF Nación, está elaborada mediante los registros automáticos que realiza el sistema, de los cuales algunos debido a que en la actualidad no cuenta con el módulo de inventarios y almacenes se hace necesario realizar cargas manuales de estas transacciones.

**-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** | 82 | $2,4 |
| **JURIDICAS** | 1 | $0,1 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **83** | **$ 2,5** |

**- 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 la vigencia 2024 se realizaron correcciones de periodos contables anteriores, los cuáles se encuentran soportados mediante Actas del Subcomité de sostenibilidad contable, sin ocasionar impacto en el resultado del ejercicio Fiscal, ya que ninguna de estas correcciones es material.

**- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS.**

**Del informe presentado por la entidad sobre la depuración por debajo del 100% de las operaciones recíprocas a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:** Las operaciones recíprocas de la Armada Nacional están reconocidas en los Estados Financieros de la entidad y conciliadas en un 90%, de acuerdo con los saldos reportados al 31 de diciembre de 2024. La entidad participa activamente en mesas de trabajo, tanto virtuales como presenciales, con el objetivo de garantizar que las operaciones reportadas estén debidamente conciliadas con la entidad correspondiente y respaldada mediante un acta firmada con las Entidades Contables Públicas.

Las principales diferencias en el cruce de información están relacionadas con las cuentas de "Bienes Recibidos sin Contraprestación", reconocidas por la Armada Nacional en virtud de la Ley 418 de 1997, así como con la cuenta correspondiente a servicios públicos.

La Armada Nacional ha implementado diversas acciones para optimizar y mejorar el reporte de las operaciones recíprocas, estableciendo canales de comunicación que agilizan el proceso de conciliación y fortaleciendo la coordinación con alcaldías, gobernaciones y otras entidades.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.98** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Aunque existen los canales, el flujo de información correspondiente a hechos económicos no es oportuno con otras dependencias de la Institución, lo cual genera retardos en el reconocimiento contable de los mismos. |
| **2** | En algunos casos no se aplica el perfil de cargos para los traslados para el personal de oficiales y suboficiales que labora en las áreas financieras, logística y adquisiciones, lo que hace que se cometan errores por la falta de experiencia y capacitación de dicho personal, así mismo, la concentración de funciones y el déficit de personal acuerdo TOE, genera aumento de la carga laboral. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Reforzar los procesos de capacitación en Normas Internacionales, presupuestales y tributarias, así como también en habilidades blandas y temas que fortalezcan el trabajo en equipo, toma de decisiones, resolución de problemas y que permitan fortalecer las competencias del personal que labora en el área contable. |
| **2** | Tomar acciones efectivas a los reportes con novedades de las tomas físicas que se realizan en las diferentes unidades administrativas de la institución y subsanarlas, para poder evidenciar una información actualizada en el sistema SAP - SILOG. |
| **3** | Realizar verificaciones con los planes traslado del personal que va asignado al cargo de almacenistas, priorizando los conocimientos en el sistema SAP - SILOG, ya que se ha evidenciado en varias inspecciones, que hay debilidades en el manejo del mismo, lo que ocasiona que haya reprocesos y movimientos errados en los bienes de consumo y de propiedad, planta y equipo. |

**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 LACGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDASA 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN %A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN %A 31/12/2024 |
| 29 | 73 | 42 | 100% | 57,53% |

**-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:** Referente al desarrollo de las actividades formuladas en el plan de mejoramiento durante la vigencia 2024, estas fueron ejecutadas en las fechas establecidas representando un 100% del cumplimiento, en lo que corresponde al avance del plan se encuentra en un 57,53% toda vez que se presentan actividades que desde su formulación se registraron con plazo de realización para el año 2025, las cuales obedecen al 42,47% restante.

Así mismo, me permito informar que considerando la Circular No. 015 del 30 de septiembre de 2020 de la Contraloría General de la República, se han determinado hallazgos para los cuales las actividades desarrolladas no fueron efectivas, siendo necesario plantear nuevas tareas que eliminen las causas que generan estos hallazgos e incorporarlas dentro del plan de mejoramiento suscrito con corte semestral, informando de esta situación al ente de control en la rendición en el Sistema de Rendición Electrónica y de la Cuenta.

**FUERZA AEROESPACIAL DE COLOMBIA.**

**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** | **2.036.617.413,50** | **2.018.265.793,34** | **1.519.602.827,37** | **1.516.541.959,42** | **99,10%** | **74,61%** | **74,46%** |
| Gastos de personal | 908.905.432,92 | 904.839.314,92 | 900.172.444,35 | 900.172.444,35 | 99,55% | 99,04% | 99,04% |
| Adquisición de bienes y servicios | 1.075.025.299,61 | 1.061.045.619,63 | 574.577.367,40 | 571.516.499,44 | 98,70% | 53,45% | 53,16% |
| Transferencias | 21.293.023,36 | 21.145.898,16 | 21.145.898,16 | 21.145.898,17 | 99,31% | 99,31% | 99,31% |
| Disminución de pasivos | 24.425.976,63 | 24.425.976,63 | 16.984.758,44 | 16.984.758,44 | 100,00% | 69,54% | 69,54% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 6.967.680,98 | 6.808.984,00 | 6.722.359,02 | 6.722.359,02 | 97,72% | 96,48% | 96,48% |
| **INVERSIÓN** | **793.877.248,46** | **750.333.472,70** | **477.972.148,71** | **477.972.148,71** | **94,52%** | **60,21%** | **60,21%** |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **2.830.494.661,96** | **2.768.599.266,04** | **1.997.574.976,08** | **1.994.514.108,13** | **97,81%** | **70,57%** | **70,47%** |

**- 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** | **2.036.617.413,50** | **2.018.265.793,34** | **18.351,62** |
| Gastos de personal | 908.905.432,92 | 904.839.314,92 | 4.066,12 |
| Adquisición de bienes y servicios | 1.075.025.299,61 | 1.061.045.619,63 | 13.979,68 |
| Transferencias | 21.293.023,36 | 21.145.898,16 | 147,12 |
| Disminución de pasivos | 24.425.976,63 | 24.425.976,63 | 0,00 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 6.967.680,98 | 6.808.984,00 | 158,70 |
| **INVERSIÓN** | **793.877.248,46** | **750.333.472,70** | **43.543,78** |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **2.830.494.661,96** | **2.768.599.266,04** | **61.895,40** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 771.024.289,96 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 3.060.867,95 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **774.085.157,91** |

**- ¿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.** Para la vigencia 2024, la FAC constituyó reservas presupuestales por valor de $771.024.289,96; de los cuales, por funcionamiento se constituyó el 24,48% ($498.662.965,97) y por inversión el 34,31% ($272.361.323,98).

Los porcentajes excedidos obedecen principalmente a las limitaciones en cuanto a disponibilidad de PAC (N*o asignación*) durante el último trimestre de la vigencia 2024, lo cual impactó la no realización de obligaciones y en consecuencia el pago de las mismas.

**- 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 | 558.657.231,10 | 524.376.477,40 | 93,86% |
| Cuentas por Pagar 2023 | 2.306.281,15 | 2.305.281,15 | 100,00% |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **560.962.512,25** | **526.681.758,54** | **93,89%** |

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

**La entidad informa:** El Sistema de Información Financiera – SIIF Nación, es un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación, brindando información oportuna y confiable.

El sistema está concebido bajo unas condiciones generales y no se ajustan a las particularidades de todas las Entidades Públicas, asimismo las limitaciones expresadas dentro de las Notas a los Informes Financieros, no deberían ser considerados glosas, observaciones o anotaciones de corrección de la Fuerza Aeroespacial Colombiana , teniendo en cuenta que la función de la administración y mejoras del sistema no recaen en la Fuerza, esta es una atribución del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el cual mediante Decreto 2674 de 2012 reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, derogando los Decretos 2789 de 2004 y 4318 de 2006, Decreto en el cual se estable en su artículo 12. Administrador del SIIF Nación lo siguiente:

“El Viceministerio General del Ministerio de Hacienda y Crédito Público es la dependencia encargada de la administración del SIIF Nación. Para tal fin, el viceministro General de Hacienda designará a un funcionario de alto nivel de la planta de personal de su despacho como Administrador del Sistema, quien tendrá a su cargo un grupo de apoyo.”

Los Sistemas trabajaron de acuerdo a lo esperado, las limitaciones que se presentan en el SIIF Nación son de estructuración del mismo, es decir, limitaciones de concepción.

La Fuerza Aeroespacial como Unidad Ejecutora del Ministerio de Defensa Nacional, canaliza todas las solicitudes a través de la Dirección de Finanzas del Ministerio, pero en lo referente al funcionamiento del Sistema SIIF Nación, se realiza inicialmente el respectivo tramite a través de la mesa de ayuda implementada por la administración SIIF Nación, y en caso de no recibir una solución, se informa al Ministerio para su intervención.

El SIIF NACIÓN II, no es un aplicativo completo, en razón a que éste no maneja todos los módulos logísticos necesarios para el procesamiento de la información, por lo cual el Ministerio de Defensa Nacional optó por la implementación de una herramienta de apoyo a través de la Directiva Transitoria No. 11 del 17 de junio de 2007, la cual fue la plataforma SAP, aplicativo administrado por el Grupo SILOG, el cual es un complemento para el control logístico de los bienes y que cumple con todas las condiciones para dicha tarea.

B.- **DE ORDEN CONTABLE.**

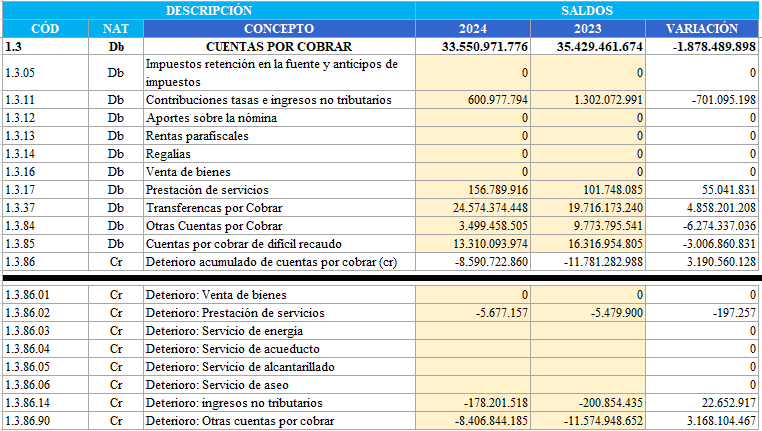
**-Una vez revisados los estados financieros, las notas (Revelaciones) a los estados financieros y el informe sobre saldos y movimientos se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos, así:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | **(1.461.187.927.179,79)** |
| **131101** | Tasas | **60.000,00** |
| **131102** | Multas | **600.917.793,68** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **13.310.093.973,80** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(8.590.722.860,23)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **905.379.488.346,32** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **477.448.988,46** |
| **242411** | Embargos judiciales | **77.783.171,00** |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | **62.179.738.612,27** |
| **932500** | Bienes aprehendidos e incautados | **722.800.000,00** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **131790** | **Otros servicios** | **153.699.716,00** |
| **138490** | **Otras cuentas por cobrar** | **2.970.265.057,94** |
| **138590** | **Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo** | **130.046.409.673,05** |
| **138690** | **Otras cuentas por cobrar** | **(8.406.844.185,19)** |
| **152590** | **Otros inventarios en transito** | **3.104.127.173,43** |
| **153090** | **Otros inventarios en poder de terceros** | **476.168.504,49** |
| **161590** | **Otras edificaciones** | **2.411.826.750,61** |
| **162090** | **Equipos de transporte, tracción y elevación** | **87.563.864,00** |
| **164090** | **Otras edificaciones** | **84.749.272.236,09** |
| **165590** | **Otra maquinaria y equipo** | **6.036.277.959,15** |
| **166090** | **Otro equipo médico y científico** | **2.449.407.173,55** |
| **167090** | **Otros equipos de comunicación y computación** | **1.084.240.659,68** |
| **167590** | **Otros equipos de transporte, tracción y elevación** | **753.063.154,41** |
| **168090** | **Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería** | **70.669.746,96** |
| **168190** | **Otros bienes de arte y cultura** | **191.816.785,80** |
| **190590** | **Otros bienes y servicios pagados por anticipado** | **529.499.168.525,40** |
| **240790** | **Otros recursos a favor de terceros** | **1.536.201,03** |
| **243690** | **Otras retenciones** | **276.689,00** |
| **251190** | **Otros beneficios a los empleados a corto plazo** | **45.443.682,36** |
| **439590** | **Otros servicios** | **(13.030.847,70)** |
| **442890** | **Otras transferencias** | **24.143.097.261,09** |
| **472290** | **Otras operaciones sin flujo de efectivo** | **23.961.178,19** |
| **480890** | **Otros ingresos diversos** | **38.523.298.563,89** |
| **510790** | **Otras primas** | **239.050.382.870,56** |
| **511190** | **Otros gastos generales** | **6.424.460.891,61** |
| **512090** | **Otros impuestos, contribuciones y tasas** | **30.423.001,00** |
| **534790** | **Otras cuentas por cobrar** | **4.661.002.176,29** |
| **589090** | **Otros gastos diversos** | **11.116.045.017,10** |
| **819090** | **Otros activos contingentes** | **38.526.831.568,04** |
| **831590** | **Otros bienes y derechos retirados** | **16.610.628.541,74** |
| **834790** | **Otros bienes entregados a terceros** | **4.000.000,00** |
| **837490** | **Otros bienes almacenados para consumo** | **24.465.291.611,50** |
| **839090** | **Otras cuentas deudoras de control** | **2.925.920.189,28** |
| **891590** | **Otras cuentas deudoras de control por el contra** | **(2.993.530.474,25)** |
| **939090** | **Otras cuentas acreedoras de control** | **105.613.438.882,03** |
| **991590** | **Otras cuentas acreedoras de control por contra** | **(105.613.438.882,03)** |

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:** Composición.

****

**7.4. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo:** Presenta la cartera reclasificada desde su cuenta principal por su antigüedad y morosidad, de conformidad con la circular No.RS20231116135122 del 16 noviembre de 2023, mediante la cual se establece el procedimiento para el reconocimiento, medición y control de las cuentas por cobrar, el saldo se concentra en la subcuenta 138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo.

**Subcuenta 138590 - Otras Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo:** Esta subcuenta presenta un decremento por valor de -$3.006.860.831 pesos, con una variación de -18,73%, su mayor participación corresponde a ACOFA con disminución del -52% equivalente a $-6.443.452.682 con respecto el saldo del 31 de diciembre de 2023, se deriva principalmente por la baja en cuentas de difícil recaudo de acuerdo a acta de sostenibilidad contable No.FAC-S-2024-106415-AG, soportada en concepto global Jurídico No. FAC-S-2024-246682-CI del 31-12-2024 emitido por el Departamento Estratégico de Asuntos Jurídicos y Derechos humanos, de los deudores:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DEUDOR** | **VALOR USD** | **VALOR PESOS** |
| **AEROPARTS & RESOURCE** | 720.665 | 2.754.417.014 |
| **ITUM CORP** | 1.136.706 | 4.344.546.670 |
| **NEW EAGLE INTERNATIO** | 224.411 | 857.709.451 |
| **SKY FLY** | 321.317 | 1.228.088.723 |
| **TOTAL** | **2.403.098** | **9.184.761.858** |

Mitigando la variación negativa se encuentra la reclasificación a cuentas de difícil recaudo de la demanda DEMAND-ESTAB-CE-18-09319 HIMMEL LOSUNGEN GROUP HLG LLC por valor de $3.322.960.901, así mismo en la Unidas de COFAC se efectúa reclasificación contable de deudores que cumple el tiempo en su etapa persuasiva para ser remitidos a cobros coactivos; para la vigencia 2024 siendo el más significativo CONSTRUCCIONES AL DIA LTDA Nit. 800.198.324 sanción contrato No. 147-DIFRA Resolución 9 del 08 de agosto 2023 por valor de $3.084.228.867 pesos.

**Revelación:** Al cierre de la vigencia 2024 en aplicación y análisis de la Circular MDN No. RS20241129177643 de 29-11-2024, que trata en su numeral 3.4 Baja en cuentas por cobrar, que refiere a que se dejará de reconocer, total o parcialmente, una cuenta por cobrar, cuando prescriban los derechos sobre los flujos financieros, no se tenga probabilidad de recuperar dichos flujos; por lo anterior y soportado en el concepto Global Jurídico No. FAC-S-2024-246682-CI del 31-12-2024 se dan de baja cuentas por cobrar basados en la inexistencia probada del deudor o su insolvencia económica, en aplicación y concordancia de la resolución No. 5037 Reglamento Interno de Recaudo de Cartera y pago de las Obligaciones del MDN.

**Subcuenta 138690 - Otras Cuentas por Cobrar:** Esta subcuenta presenta un decremento por valor de $3.168.104.467 pesos, con una variación de -27.37%, su mayor participación corresponde a ACOFA, que deriva principalmente de la baja en cuentas de difícil recaudo de acuerdo a acta de sostenibilidad contable No.FAC-S-2024-106415-AG, soportada en concepto global Jurídico No. FAC-S-2024-246682-CI del 31-12-2024 emitido por el Departamento Estratégico de Asuntos Jurídicos y Derechos humanos, por lo anterior se reversa el registro del deterioro de los deudores: USD 526.286,03 COP 2.754.417.013 ITUM USD 893.333,16 COP4.344.546.670, NEW EAGLE USD 178.862,99 COP 683.623.290, SKY FLY USD 259.492,67 COP 1.228.088.722. Igualmente se presentaron recaudos de cuentas de difícil cobro en la vigencia 2024, entre ellos IAI MULTA-SAP46/126106-2018-FAC por valor de $3,037,994 TSI AVIATION INC MULTA-SAP47/19531-2021-FAC por valor de $1.495.873, AGUSTA WESTLAND PHIL MULTA CTO4700019685 por valor de $1.553.930. Con respecto a la vigencia 2023 se registró la baja en cuentas por cobrar de la compañía TALA S.A. TALLERES por valor de $3.420.388.914 de acuerdo a subcomité de sostenibilidad soportada en el Acta FAC-S-2023-095826-AG. COFAC registra deterioro de las cuentas por cobrar las más representativa CONSTRUCCIONES AL DIA LTDA sanción por CTO 147-DIFRA RESL 9 DEL 08 DE AGOSTO 2023; VALLEJO H INGENIEROS CONSULTORES CTO 160DIFRA/2019 INTERV RESL 19/05/2023/H018911CI entre otros.

**-DE LAS NOTAS DE CARÁCTER GENERAL – 1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones – Limitaciones de Tipo Operativo:**

* A la fecha no se conocen situaciones de tipo operativo que pueden limitar el proceso contable, a pesar de que no se cuenta con el suficiente personal para realizar las actividades dentro de los Departamentos Financieros de alguna Unidades Militares Aéreas, siempre se cumple con los plazos establecidos por los entes de control y entidades superiores.
* Con la Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, el proceso de conciliación de cuentas reciprocas incrementó su complejidad, razón por la cual presentan diferencias originadas en el cierre contable simultaneo de algunas entidades
* La aplicación simultanea de la gestión y administración de los bienes de consumo adquiridos a cualquier título por el Ministerio de Defensa Nacional, realizada en Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación y Sistema de Información Logístico – SILOG, dado para la finalidad de la vigencia, generó traumatismos de índole administrativo, los cuales limitaron la conciliación de saldos en los dos sistemas de información para el cierre contable del 2024; para lo cual en razón a las limitaciones de parametrizaciones dadas a nivel de los procesos en SILOG no fue posible dar trámite al reconocimiento contable de manera igual en los balances de los dos sistemas de información.

**-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** | 15 | $1.73 |
| **JURIDICAS** | 20 | $19.79 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **35** | **$ 21.52** |

**- 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:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **UNIDAD** | **VALOR** | **SOPORTE** | **CONCEPTO** |
| **ACOFA** | 1.679.330 | FAC-S-2024-014155-AG | Devolución proveedores por doble descuento de la compensación notificada en vigencia 2023, valores consignados a la DTN y reintegrados en vigencia 2024 |
| **ACOFA** | 23.877.205 | RESOLUCION 417 DE 2023 | Reclasificación saldo subcuenta 1905 según Resolución 417 del 06 de diciembre de 2023 |
| **ESUFA** | 94.825 | FAC-S-2024-029385-AG | Ajuste por imputación de recaudos por clasificar en vigencias anteriores. |
| **CACOM1** | -4.987.725 | FAC-S-2024-026781-AG | Ajuste depreciación TORRE DE CONTROL CINCO PISOS, CACOM 1, por tratarse de una construcción en curso, no se encuentra en condición de uso. |
| **ESUFA** | 1.421.238 | FAC-S-2024-029385-AG | Ajuste por imputación de recaudos por clasificar en vigencias anteriores. |
| **ESUFA** | 1.495.212 | FAC-S-2024-046284-AG | Devolución de ingresos vigencia anterior, consignación errada por parte de un contratista, aplicación Guía Financiera No 25 |
| **ESUFA** | -9.974.328 | FAC-S-2024-066956-AG | Devolución de ingresos vigencia anterior, consignación errada de terceros, aplicación Guía Financiera No 25 |
| **CACOM1** | -483.085 | FAC-S-2024-075309-AG | Reversión de la Depreciación de activos de menor cuantía, de los cuales se deben pasar a cuentas de control administrativo sin depreciación acumulada. |
| **EMAVI** | -3.143.095 | FAC-S-2024-036663-AG | Ajuste depreciación OBRA LABORATORIO FASE 1 EMAVI, por tratarse de una construcción en curso, no se encuentra en condición de uso. |
| **EMAVI** | 2.204.782 | FAC-S-2024-036663-AG | Ajuste manual de dos facturas aplicadas en OLIMPIA, que no genero registro contable en SIIF NACION en la vigencia 2023 |
| **COFAC** | -6.100.431.469 | FAC-S-2024-102845-AG | Ajuste provisión errada en "Beneficios a empleados - Capacitación" vigencia 2019 |
| **UNIDAD** | **VALOR** | **SOPORTE** | **CONCEPTO** |
| **COFAC** | -1.358.838.252 | FAC-S-2024-102845-AG | Cancelación cuenta por pagar creada por el ingreso de recursos para el curso de piloto Helicóptero TH67 FUERZA AÉREA DE CHILE, la cual se registró de manera errónea |
| **COFAC** | -160.192.234 | FAC-S-2024-102845-AG | Ajuste mayor valor AERÓDROMO DE VELASQUEZ, por error del supervisor en el formato de imputación presupuestal afectando el gasto |
| **COFAC** | 4.372.500.594 | FAC-S-2024-102845-AG | Cierre LOA CO-D-ABC, se realiza verificación de soportes y conciliación entre las partes soportando el cierre financiero de este caso. |
| **COFAC** | 47.339.038 | FAC-S-2024-102845-AG | Ajuste sobreestimación activo fijo CONSTRUCCIONES GIMFA-VVDA FISCAL-COFAC, el cual se reconoció erróneamente el valor de mantenimiento preventivo como mayor valor del bien. |
| **COFAC** | -3.072.062.109 | FAC-S-2024-102845-AG | Ajuste subestimación activo fijo RADAR GACAR, teniendo en cuenta que se realizó una modernización que fue reconocida como gasto y no como mayor valor del bien |
| **COFAC** | 3.200.000 | FAC-S-2025-013951-AG | Ajuste Contable por reconocimiento de consignaciones recaudadas de la vigencia 2023 |
| **ESUFA** | -236.447.656 | FAC-S-2025-001080-AG | Ajuste saldo provisión prima de navidad vigencia 2023 |
| **EMAVI** | 3.044.508.429 | RESOLUCION 444 DE 2024 | Aplicación Resolución 444 Boletín 075 |
| **CACOM6** | 717.084.412 | RESOLUCION 444 DE 2024 | Aplicación Resolución 444 Boletín 075 |
| **CAMAN** | 2.332.490.552 | RESOLUCION 444 DE 2024 | Aplicación Resolución 444 Boletín 075 |
| **CACOM1** | 2.089.106.275 | RESOLUCION 444 DE 2024 | Aplicación Resolución 444 Boletín 075 |
| **CACOM5** | 449.776.177 | RESOLUCION 444 DE 2024 | Aplicación Resolución 444 Boletín 075 |
| **JIAEC** | 6.782.454 | RESOLUCION 444 DE 2024 | Aplicación Resolución 444 Boletín 075 |
| **ESUFA** | 75.566.241 | RESOLUCION 444 DE 2024 | Aplicación Resolución 444 Boletín 075 |
| **CACOM3** | 797.466.056 | RESOLUCION 444 DE 2024 | Aplicación Resolución 444 Boletín 075 |
| **CACOM4** | 931.341.101 | RESOLUCION 444 DE 2024 | Aplicación Resolución 444 Boletín 075 |
| **CACOM2** | 1.341.330.342 | RESOLUCION 444 DE 2024 | Aplicación Resolución 444 Boletín 075 |
| **CATAM** | -1.161.460.716 | RESOLUCION 444 DE 2024 | Aplicación Resolución 444 Boletín 075 |
| **COFAC** | 5.254.373.867 | RESOLUCION 444 DE 2024 | Aplicación Resolución 444 Boletín 075 |

**- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS.**

**Del informe presentado por la entidad sobre la depuración por debajo del 100% de las operaciones recíprocas a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:** Las operaciones Reciprocas quedaron al 100% registradas en los informes financieros de la Fuerza Aeroespacial Colombiana, sin embargo, no quedaron conciliadas y depuradas al 100%, en razón a la falta de respuesta de algunas entidades reciprocas a los requerimientos solicitados por la FAC.

**C.- DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**DE LAS NOTAS DE CARÁCTER GENERAL – 1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones – Limitaciones de Orden Administrativo:** El Sistema de Información Financiera – SIIF Nación, es un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación, brindando información oportuna y confiable.

El sistema está concebido bajo unas condiciones generales y no se ajustan a las particularidades de todas las Entidades Públicas, asimismo las limitaciones expresadas dentro de las Notas a los Informes Financieros, no deberían ser considerados glosas, observaciones o anotaciones de corrección de la Fuerza Aeroespacial Colombiana , teniendo en cuenta que la función de la administración y mejoras del sistema no recaen en la Fuerza, esta es una atribución del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el cual mediante Decreto 2674 de 2012 reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, derogando los Decretos 2789 de 2004 y 4318 de 2006, Decreto en el cual se estable en su artículo 12. Administrador del SIIF Nación lo siguiente:

*“El Viceministerio General del Ministerio de Hacienda y Crédito Público es la dependencia encargada de la administración del SIIF Nación. Para tal fin, el viceministro General de Hacienda designará a un funcionario de alto nivel de la planta de personal de su despacho como Administrador del Sistema, quien tendrá a su cargo un grupo de apoyo.”*

Los Sistemas trabajaron de acuerdo a lo esperado, las limitaciones que se presentan en el SIIF Nación son de estructuración del mismo, es decir, limitaciones de concepción.

La Fuerza Aeroespacial como Unidad Ejecutora del Ministerio de Defensa Nacional, canaliza todas las solicitudes a través de la Dirección de Finanzas del Ministerio, pero en lo referente al funcionamiento del Sistema SIIF Nación, se realiza inicialmente el respectivo trámite a través de la mesa de ayuda implementada por la administración SIIF Nación, y en caso de no recibir una solución, se informa al Ministerio para su intervención.

El SIIF NACIÓN II, no es un aplicativo completo, en razón a que éste no maneja todos los módulos logísticos necesarios para el procesamiento de la información, por lo cual el Ministerio de Defensa Nacional optó por la implementación de una herramienta de apoyo a través de la Directiva Transitoria No. 11 del 17 de junio de 2007, la cual fue la plataforma SAP, aplicativo administrado por el Grupo SILOG, el cual es un complemento para el control logístico de los bienes y que cumple con todas las condiciones para dicha tarea.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.85** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Producto de la última inspección efectuada por la contraloría durante la vigencia 2024 se pudo evidenciar debilidades en lo relacionado con maquinaria, planta y equipo pendiente de legalización, o reclasificación contable, debilidades que en la actualidad cuentan con los respectivos planes de mejoramiento. |
| **2** | Producto de las inspecciones por entrega efectuadas durante la vigencia 2024 por parte de la inspección general, se pudo evidenciar debilidades en lo relacionado con errores de transcripción en la elaboración de notas a los informes financieros, rubro presupuestal inadecuado en el pago de servicios públicos de energía, incumplimiento de proceso de baja inferior a tres meses, y destinación final en el tiempo establecido, debilidades que en la actualidad cuentan con los respectivos planes de mejoramiento. |
| **3** | De acuerdo con el seguimiento al control interno contable, efectuado por las oficinas regionales de control interno de las unidades aéreas, se evidenció que las notas a los informes financieros y contables presentan presuntos errores aritméticos, textos redactados que no son coherentes con los hechos económicos y la ausencia de la formalización (Firmas). 2) Cuenta contable 1385 cuentas por cobrar de difícil recaudo, soportada con un documento con presuntas debilidades en su estructuración. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Diseñar e implementar indicadores financieros que permitan el análisis de la realidad financiera, de manera individual. |
| **2** | Incrementar la cobertura de las capacitaciones en materia contable y tributaria al personal que interviene en actividades que afectan el proceso contable desde su origen. |

**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 LACGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDASA 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN %A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN %A 31/12/2024 |
| 81 | 305 | 276 | 100% | 84,15% |

**DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR.**

**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** | **1.829.510.000,00** | **1.827.189.601,49** | **1.750.029.056,96** | **1.738.746.651,00** | **99,87%** | **95,66%** | **95,04%** |
| Gastos de personal | 134.249.643,78 | 132.196.928,97 | 132.196.928,97 | 132.196.928,97 | 98,47% | 98,47% | 98,47% |
| Adquisición de bienes y servicios | 1.081.307.571,33 | 1.081.295.389,89 | 1.004.134.845,36 | 992.852.439,40 | 100,00% | 92,86% | 91,82% |
| Transferencias | 613.103.612,89 | 612.848.110,63 | 612.848.110,63 | 612.848.110,63 | 99,96% | 99,96% | 99,96% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 849.172,00 | 849.172,00 | 849.172,00 | 849.172,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| **INVERSIÓN** | **56.982.199,80** | **56.837.304,83** | **19.452.397,91** | **19.452.397,91** | **99,75%** | **34,14%** | **34,14%** |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **1.886.492.199,80** | **1.884.026.906,32** | **1.769.481.454,87** | **1.758.199.048,91** | **99,87%** | **93,80%** | **93,20%** |

**- 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** | **1.829.510.000,00** | **1.827.189.601,49** | **2.320.398,51** |
| Gastos de personal | 134.249.643,78 | 132.196.928,97 | 2.052.714,81 |
| Adquisición de bienes y servicios | 1.081.307.571,33 | 1.081.295.389,89 | 12.181,14 |
| Transferencias | 613.103.612,89 | 612.848.110,63 | 255.502,26 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 849.172,00 | 849.172,00 | 0,00 |
| **INVERSIÓN** | **56.982.199,80** | **56.837.304,83** | **144.894,97** |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **1.886.492.199,80** | **1.884.026.906,32** | **2.465.293,48** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 114.545.451,46 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 11.282.405,96 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **125.827.857,41** |

**- ¿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.** El Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través del Tesoro Nacional en la vigencia 2024, de conformidad a las metas del Marco del Gasto de Mediano Plazo, limitó la Disponibilidad del PAC en los recursos Con Situación de Fondos, lo que generó reservas presupuestales superiores a los establecidos en Gastos de Funcionamiento e 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 | 111.781.648,62 | 110.310.255,54 | 98,68% |
| Cuentas por Pagar 2023 | 13.696.395,16 | 13.696.395,16 | 100,00% |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **125.478.043,78** | **124.006.650,70** | **98,83%** |

**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 | **(46.544.891.031,65)** |
|  | Déficit Operacional | **(454.784.115.363,64)** |
| **311000** | Resultado del ejercicio | **(42.075.473.639,81)** |
| **311002** | Déficit del ejercicio | **(42.075.473.639,81)** |
| **310900** | Resultados de ejercicios anteriores | **(18.975.324.195,21)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | **(1.274.161.821.711,43)** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **307.102.862,67** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(159.640.281,47)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **207.545.070,13** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **305.247.262,11** |
| **242411** | Embargos judiciales | **8.556.942,00** |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | **85.063.628,51** |

**- 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** | **317.342.715,00** |
| **138590** | **Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo** | **207.010.810,00** |
| **138690** | **Otras cuentas por cobrar** | **(123.413.058,63)** |
| **151490** | **Otros materiales y suministros** | **8.091.273,60** |
| **166090** | **Otro equipo médico y científico** | **2.108.699.748,88** |
| **166590** | **Otros muebles, enseres y equipo de oficina** | **41.108.834,35** |
| **167090** | **Otros equipos de comunicación y computación** | **174.600.000,00** |
| **242490** | **Otros descuentos de nómina** | **19.093.743,00** |
| **243690** | **Otras retenciones** | **5.897.354,00** |
| **483190** | **Provisiones diversas** | **268.394.007,27** |
| **510790** | **Otras primas** | **624.729.890,00** |
| **510890** | **Otros gastos de personal diversos** | **9.000.000,00** |
| **511190** | **Otros gastos generales** | **26.329.802.578,52** |
| **534790** | **Otras cuentas por cobrar** | **8.761.556,50** |
| **589090** | **Otros gastos diversos** | **7.781.826.979,69** |
| **819090** | **Otros activos contingentes** | **356.453.261,11** |
| **831590** | **Otros bienes y derechos retirados** | **73.092.855,24** |
| **837490** | **Otros bienes almacenados para consumo** | **2.833.880.289,77** |
| **839090** | **Otras cuentas deudoras de control** | **1.850.739.485,85** |
| **890590** | **Otros activos contingentes por contra** | **(356.453.261,11)** |
| **891590** | **Otras cuentas deudoras de control por el contra** | **(1.850.739.485,85)** |
| **991590** | **Otras cuentas acreedoras de control por el contra** | **(43.568.615.282,57)** |

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO – 5.2. Efectivo de Uso Restringido:** Al 31 de diciembre de 2024, asciende a $623.618.084 y se encuentra distribuido en una (1) cuenta de ahorros y nueve (9) cuentas corrientes con embargos en contra de Dirección General de Sanidad Militar – DIGSA, decretados en contra de la Dirección de Sanidad Ejército por parte de juzgados de todo el país.

La variación corresponde a embargos decretados en contra de la Dirección de Sanidad Ejército por parte de juzgados de todo el país:

1. En el mes de agosto de 2024 se reconoció embargo a favor de la Clínica Medilaser S.A.S., Nit: 813.001.952-0 por valor de $9.145.833.
2. En el mes de octubre de 2024 dos embargos en el Banco Davivienda uno en la cuenta de ahorros por valor de $881.845 y el otro en la cuenta corriente por valor de $612.281 estos a favor del Hospital San Antonio Buriticá con Nit.890.983.843-9.
3. $326,878 que corresponden a rendimientos financieros de la vigencia 2024 de la cuenta Davivienda.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:** Composición.



Fuente: SIIF Nación II.

**Cuenta 138590. Otras Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo:** Representa el 6,78% del total de las cuentas por cobrar, el saldo a 31 de diciembre de 2024 corresponde al valor de $207.010.810, presenta la cartera reclasificada desde su cuenta principal por su antigüedad y morosidad, de conformidad con la circular No.610 de 2018, mediante la cual se establece el procedimiento para el reconocimiento, medición y control de las cuentas por cobrar, está compuesto por los valores por recuperar derivados de pagos en exceso o realizados a terceros distintos al beneficiario.

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS – Subcuenta 190903 – Depósitos Judiciales:** La subcuenta Depósitos Judiciales representa un 0,37% de la composición de los Activos y el 0,78% de los Otros Activos, el saldo al finalizar el tercer trimestre del año 2024 corresponde al valor de $1.720.205.611, los depósitos judiciales están conformados por embargos decretados en contra de la Dirección de Sanidad Ejército por parte de juzgados de todo el país:



Fuente: SIIF Nación

La variación corresponde a lo siguiente:

* E.S.E. Hospital Departamental San Vicente de Paul de Garzón Huila por valor de $800.000.000;
* Cosmitet Ltda. Corporación de Servicios Médicos Internacionales Them & Cía. Ltda., por valor de $5.172.690;
* Clínica Medilaser S.A.S., por valor de $9.145.833;
* En el mes de octubre de 2024 dos (2) embargos en el Banco Davivienda uno en la cuenta de ahorros por valor de $881.845 y el otro en la cuenta corriente por valor de $612.281 estos a favor del Hospital San Antonio Buriticá con Nit.890.983.843-9.
* Reclasificación de $33.349.822 del embargo registrado por la PCI 15-01-11-057 Hospital Naval de Cartagena con la cuenta corriente No 140.426.818 del banco Davivienda ya que se encontraba causado en la cuenta 1384 – Cuentas por cobrar de difícil recaudo

**NOTA 23. PROVISIONES – Cuenta 2732. Servicios y Tecnologías en Salud de los Regímenes Especiales o Exceptuados en Salud:** Representa un 0,46% de la composición del pasivo, el saldo con corte 31 de diciembre de 2024 es por de $1.861.933.984, presentando incremento del 261% con respecto al saldo de la anterior vigencia por valor de $1.346.287.138, la variación obedece a la causación de la facturación emitida por las IPS´s por la prestación de servicios de Salud prestados a los afiliados de SSFM, la cual se encuentra en proceso de auditoría

**-DE LAS NOTAS DE CARÁCTER GENERAL – 1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones – 1.2.1. Limitaciones y Deficiencias Generales de Tipo Operativo o Administrativo que tienen Impacto Contable:** El Decreto N°. 2674 del 21 de enero de 2012, reglamenta el marco para la administración, implementación, implantación, operatividad y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF; y establece en el parágrafo del artículo 6, el alcance de la información registrada en el SIIF Nación, y determina que: *“Las aplicaciones administradas por las entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, empleadas para registrar negocios no previstos en el SIIF Nación, servirán como auxiliares de los códigos contables que conforman los estados contables. Dicha información hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación”* y el instructivo 001 del 18 de enero de 2018 en el literal i) del punto 5*: Los sistemas complementarios para la información contable, tales como nómina, rentas por cobrar, bienes y servicios. Inventarios, operaciones de crédito público, agregación y consolidación de las unidades ejecutoras, entre otros, deberán permanecer como sistemas auxiliares hasta tanto se hayan implementado en el SIIF Nación los procesos necesarios para efectos del control y registro del total de las transacciones”.* En observación a lo anterior, la Dirección General de Sanidad Militar utiliza el aplicativo **SAP**, para registrar los movimientos en los módulos de: activos fijos e inventarios, cconciliaciones bancarias, que conforman los auxiliares del macro procesó contable del SIIF; el cual se registra con ajuste contables en SIIF Nación.

No obstante, la información registrada en el aplicativo SIIF Nación, es fuente válida para la generación de información contable básica y la obtención de los informes contables requeridos por la Contaduría General de la Nación, conforme lo determina el Decreto 1068 de 2015, por el cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. La obligatoriedad de utilización del Sistema por las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación, las Direcciones Generales del Presupuesto Público Nacional y de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, o quienes hagan sus veces; deberán efectuar y registrar en el SIIF Nación, las operaciones y la información asociada con su área de negocio dentro del horario establecido, conforme a los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema.

**-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** | 16 | $0,573 |
| **JURIDICAS** | 3 | $0,061 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **19** | **$ 0,634** |

**- 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:**

* ***Nota 27.1 - Cuenta 3.1.09 Resultado de ejercicios anteriores***. Durante la vigencia 2024, se presentó Corrección de Errores Contables, por parte de las Direcciones de Sanidad, Jefatura de Salud y Dirección General de Sanidad Militar en el proceso de sostenibilidad contable de aquellas partidas que no constituían un derecho o una obligación para el Subsistema de Salud de las Fuerzas Militares, las cuales fueron llevadas al comité de depuración contable en concordancia con la Resolución 193 del 2016, capitulo 3.2.15. Depuración contable permanente y sostenible, por valor de $4.469.417.391, por otra parte, se realizaron los ajustes correspondientes a la aplicación de las Resolución 444 de diciembre de 2024.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.84** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Rotación de personal que ejecuta los procesos contable y financiero en las Direcciones de Sanidad y Jefatura de Salud y Establecimientos de Sanidad Militar dado que está compuesto por prestadores de servicios y perteneciente a las fuerzas, lo que genera pérdida de conocimientos y continua capacitación, debilitando el proceso contable. |
| **2** | Debilidades en supervisión de contratos y del principio de planeación contractual, que afectan los resultados financieros y económicos del SSFM. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Fortalecer el talento humano de planta a nivel nacional especialmente de contadores para el proceso financiero y contable. |
| **2** | Continuar capacitando a los directores, Ordenadores de Gasto y los integrantes del Grupo de Contabilidad de DIGSA, Disan Ejército, Armada, Jefatura de Salud y Establecimientos que participan en el proceso contable y logístico, enfatizando en la responsabilidad de generar información financiera que refleje la realidad económica de la entidad, cumplimiento de los cronogramas de cierre y conciliaciones de las cuentas contables. |

**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 LACGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDASA 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN %A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN %A 31/12/2024 |
| 90 | 120 | 96 | 81% | 81% |

**La entidad informa:** El PMI incluyó 90 hallazgos con 120 acciones de mejora, distribuidos por vigencias así:

* 5 hallazgos de 2018.
* 34 hallazgos de 2021.
* 51 hallazgos de 2022.

Las actividades relacionadas con los hallazgos correspondientes a las vigencias mencionadas tenían como fecha límite de corte el 30 de octubre de 2024, según lo establecido por la Dirección General de Sanidad Militar (DIGSA) en el Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la Nación.

Por esta razón, en el seguimiento semestral con corte al 31 de diciembre de 2024 no se reportará avance adicional, dado que, a la fecha, no se encuentra ningún plan abierto asociado a dichos hallazgos.

De los hallazgos identificados, se logró el cierre satisfactorio de 73, lo que representa un cumplimiento global del 81%. Sin embargo, 17 hallazgos permanecen abiertos, lo que evidencia la necesidad de ajustes estratégicos para garantizar su efectividad.

**Cierre y Reformulación de Hallazgos.**

Para abordar los 17 hallazgos pendientes, se procederá a su reformulación en el Plan de Mejoramiento Institucional (PMI) para la vigencia 2025. Este proceso incluirá:

Identificación y análisis de las causas raíz: Se implementarán metodologías que permitan entender los factores subyacentes que han impedido su cierre.

Diseño de planes de mejora efectivos: Las estrategias estarán orientadas a resolver de manera integral los problemas señalados, garantizando la sostenibilidad de los resultados.

Seguimiento y evaluación periódica: Se establecerán indicadores de gestión y cronogramas que permitan monitorear el avance y asegurar el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Este enfoque busca fortalecer la gestión institucional, garantizar la rendición de cuentas y cumplir con los compromisos adquiridos ante la Contraloría General de la Nación.

**-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:**

* En ejercicio del control fiscal adelantado por la Contraloría General de la República, de remitió el informe final resultado de la auditoría de cumplimiento a la Dirección General de Sanidad de las Fuerzas Militares.

Del informe de auditoría, se desprenden importantes compromisos, que, atendidos oportunamente, deben permitir la corrección de los asuntos sobre los que se advierten debilidades, lo cual redundará en un eficaz desarrollo institucional y en el cumplimiento de los objetivos misionales.

Donde se estableció un Plan de Mejoramiento con los hallazgos consignados en el informe final del ente de control, así mismo fueron reportados en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuentas e Informes –SIRECI, en el mes de enero así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ​ | **HALLAZGOS**​ | **ACTIVIDADES**​ |
| REFORMULADOS 2021​ | 17​ | 18​ |
| SUSCRITOS 2023​ | 81​ | 123​ |
| **TOTAL**​ | **98**​ | **141**​ |

**DIRECCION GENERAL MARÍTIMA.**

**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** | **165.985.000,00** | **152.814.907,69** | **151.756.933,29** | **142.259.432,33** | **92,07%** | **91,43%** | **85,71%** |
| Gastos de personal | 36.285.000,00 | 34.626.174,18 | 34.626.174,18 | 34.626.174,18 | 95,43% | 95,43% | 95,43% |
| Adquisición de bienes y servicios | 57.578.000,00 | 52.931.989,50 | 52.749.284,74 | 50.021.193,78 | 91,93% | 91,61% | 86,88% |
| Transferencias | 905.000,00 | 568.405,41 | 568.405,41 | 568.405,41 | 62,81% | 62,81% | 62,81% |
| Gastos de producción y comercialización | 69.582.000,00 | 63.423.838,97 | 62.548.569,33 | 55.794.558,30 | 91,15% | 89,89% | 80,19% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 1.635.000,00 | 1.264.499,63 | 1.264.499,63 | 1.249.100,66 | 77,34% | 77,34% | 76,40% |
| **INVERSIÓN** | **49.666.000,00** | **44.250.203,06** | **37.376.677,24** | **32.845.467,97** | **89,10%** | **75,26%** | **66,13%** |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **215.651.000,00** | **197.065.110,75** | **189.133.610,53** | **175.104.900,30** | **91,38%** | **87,70%** | **81,20%** |

**- 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** | **165.985.000,00** | **152.814.907,69** | **13.170.092,31** |
| Gastos de personal | 36.285.000,00 | 34.626.174,18 | 1.658.825,82 |
| Adquisición de bienes y servicios | 57.578.000,00 | 52.931.989,50 | 4.646.010,50 |
| Transferencias | 905.000,00 | 568.405,41 | 336.594,59 |
| Gastos de producción y comercialización | 69.582.000,00 | 63.423.838,97 | 6.158.161,03 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 1.635.000,00 | 1.264.499,63 | 370.500,37 |
| **INVERSIÓN** | **49.666.000,00** | **44.250.203,06** | **5.415.796,94** |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **215.651.000,00** | **197.065.110,75** | **18.585.889,25** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 7.931.500,21 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 14.028.710,24 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **21.960.210,45** |

**- 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 | 5.548.990,87 | 4.665.553,28 | 84,08% |
| Cuentas por Pagar 2023 | 29.232.853,41 | 29.232.853,41 | 100,00% |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **34.781.844,28** | **33.898.406,69** | **97,46%** |

**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)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | **(168.700.528.879,91)** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **23.647.719.953,53** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(18.474.579.938,64)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **1.713.105.963,00** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **893.225.258,41** |

**- 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** | **4.207,00** |
| **161590** | **Otras construcciones en curso** | **2.821.399.363,43** |
| **164090** | **Otras edificaciones** | **14.001.048.124,63** |
| **165090** | **Otras redes, líneas y cables** | **194.801.195,00** |
| **165590** | **Otra maquinaria y equipo** | **498.715.103,00** |
| **166590** | **Otros muebles, enseres y equipo de oficina** | **105.002.354,48** |
| **167090** | **Otros equipos de comunicación y computación** | **18.310.597.107,81** |
| **167590** | **Otros equipos de transporte, tracción y elevación** | **390.000.000,00** |
| **439090** | **Otros servicios** | **229.229.663,15** |
| **439590** | **Otros servicios** | **(1.279.699,18)** |
| **480890** | **Otros ingresos diversos** | **4.383.337.004,81** |
| **510790** | **Otras primas** | **6.191.520.241,00** |
| **511190** | **Otros gastos generales** | **1.250.216.540,83** |
| **512090** | **Otros impuestos, contribuciones y tasas** | **226.000,00** |
| **589090** | **Otros gastos diversos** | **11.997.909.418,59** |
| **837490** | **Otros bienes almacenados para consumo** | **1.783.727.895,80** |

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:** Composición.



**7.22. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo:** En la subcuenta 1.3.85.15 “Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios”, se encuentran registrados los cálculos de la cartera mayor a un año y que en la actualidad se tipifica como de difícil recaudo debido a su antigüedad y morosidad, este valor asciende a $23.647.7196.954 pesos, al cierre de diciembre de 2024; este saldo quedó como resultado de depurar la cartera existente, luego de la información suministrada por la parte responsable del proceso, el cual es el Grupo de Ingresos y Servicios de la Dimar, donde informan que aplicaron los lineamientos de la Política Contable No. 04 “Cuentas por Cobrar” y comunicaron mediante Oficios Nos. 131322R, 270915R y 311500R, al área de contabilidad de estas cifras después de efectuar todos los procedimientos y cálculos para su respectivo registro.

Con el fin de mitigar el impacto de la cartera de la entidad, la Dirección General Marítima por política interna, ha implementado estrategias para reforzar el cobro de esta, en ese estricto sentido a través de las Capitanías de Puerto Marítimas y Fluviales, se realiza el ejercicio de cobro persuasivo, no obstante, desde Sede Central se realizó un segundo ejercicio de cobro persuasivo, lo que impacto positivamente el recaudo de cartera, efectuando en algunos casos acuerdos de pago para no tener que reportar a futuro a las agencias involucradas como deudoras de la Nación.

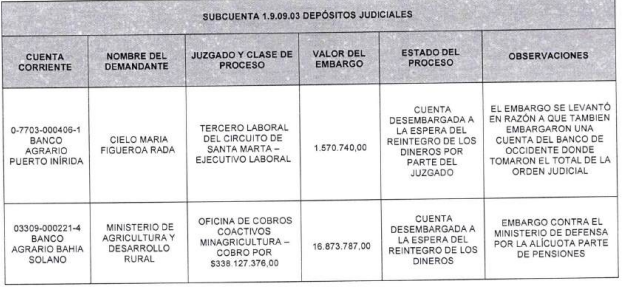
Por otra parte, para el caso de la cartera de difícil recaudo la Sede Central y las Capitanías de Puerto Regionales, realizó citaciones presenciales, oficios de notificaciones y sesiones virtuales invitando a realizar el pago oportuno, pero no se tuvo avance al respecto, los usuarios de mayor volumen se comprometieron a estar al día con la cartera vigente, no obstante, ´presentaron limitaciones para el pago de la cartera superior a 360, otro agravante es que actualmente está supeditado a la gestión de jurisdicción coactiva del MDN.

Por lo anterior la entidad ha venido actualizando su normatividad para impactar en este sentido, mediante actos administrativos (Resoluciones y circulares) se han impartido instrucciones de no continuar prestando servicios a usuarios con cartera superior a 30 días, un ejemplo es que a partir de la vigencia 2024 con la implementación de la nueva resolución de fondeo, la No. 0742 de octubre de 2023.

**7.22.1. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (Cr):** En la subcuenta 1.3.86 “Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (Cr)” presenta un saldo de $-18.474.579.938 como del cálculo y registro del deterioro de la cartera luego de la información suministrada por el Grupo de Ingresos y Servicios de la Dimar, donde informan que aplicaron los lineamientos de la Circular No. RS20241129177643 del 29 de noviembre de 2024 del área de finanzas del Ministerio de Defensa que trata del procedimiento contable para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar, esta información fue transmitida al área contable de la Dimar mediante oficios No. 131322R, 270915R y 311500R.

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS:** La subcuenta 1.9.09.03 “Depósitos judiciales”, arrastra un saldo al final de la vigencia 2024 de $18.444.527, allí se reclasificó lo correspondiente a las cuentas de depósitos entregados en garantía de la Dirección General Marítima, para este periodo no presenta ninguna variación.

A continuación, se relaciona el detalle de los dos embargos vigentes y la situación actual de los mismos, que es de espera que el juzgado autorice el reintegro de los recursos a las cuentas de la Dirección General Marítima.



**-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** | 226 | $4.384 |
| **JURIDICAS** | 98 | $21.102 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **324** | **$ 25.486** |

**-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:** | El Sistema SIIF Nación II no cuenta con el módulo de bienes y servicios, lo cual hace necesario que la gestión de activos como propiedad, planta y equipos, intangibles, inmuebles, inventarios, entre otros, deban ser llevados en un sistema en paralelo, lo cual obliga que se deban replicar las operaciones financieras en el otro aplicativo, repercutiendo en re- reprocesos y verificaciones de que los saldos se lleven en paralelo. |

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

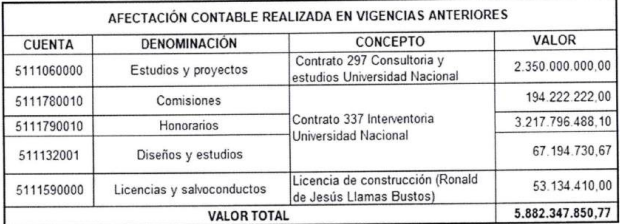
**De informe presentado por la entidad sobre corrección de errores a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:**

**NOTA:** La entidad no informa concretamente sobre la corrección de errores del periodo contable anterior. De las Notas a los Estados Financieros, retomamos lo siguiente: 3.3. Correcciones Contables: Nota 27. Patrimonio: (…) La cuenta 3.1.09.02 “Corrección de errores de un periodo contable anterior”, su variación en primera instancia obedece a la reclasificación de cuentas del gasto a esta cuenta por la siguiente razón:

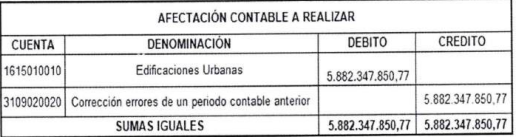
De acuerdo con el acta del comité de sostenibilidad contable de fecha 24 de septiembre de 2024, donde se efectuaron ajustes de periodos anteriores por diferencias presentadas por el área de activos fijos de la Dimar en la sede central, ya que para llevar a cabo la construcción del edificio del CIOH, se requería de la fase de diseño del proyecto, la construcción y la supervisión de esta, motivo por el cual se procedió a la ejecución de:

1. Contrato 297-SUBAFIN-2017, cuyo objeto era la elaboración de los estudios y diseños para la construcción de las instalaciones a nivel nacional (CIOH), con la Universidad Nacional de Colombia.
2. Contrato 337-SUBAFIN-2019, cuyo objeto era la interventoría técnica, financiera, administrativa, contable y jurídica para la construcción y dotación de las nuevas instalaciones del CIOH, con la Universidad Nacional de Colombia.
3. Pago de licencia de construcción para la ejecución del contrato de obra del CIOH.

Los valores de estos contratos fueron reconocidos en vigencias anteriores erróneamente como un gasto; así que, en aras de dar aplicación a la normatividad contable vigente y las políticas establecidas por el Ministerio de Defensa Nacional a este respecto, se procedió a reclasificar los valores de la siguiente manera, como un mayor valor del bien identificado con el número del activo 16150000021 – denominado Centro de Investigaciones Oceanográficas Cartagena, así:



Por lo anterior se procederá a realizar la afectación contable de la siguiente manera:



**C.- DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**DE LAS NOTAS DE CARÁCTER GENERAL – NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES – 3.4. Riesgos Asociados a los Instrumentos Financieros.**

**3.4.1. De Orden Administrativo:** Se implementó el SIIF Nación II, según Circular 039 del 19 de enero de 2010 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Decreto 2674 de diciembre 21 de 2012 por el cual se reglamenta el Sistema de Información Financiera SIIF Nación.

**Limitante:** Este aplicativo no posee un módulo logístico de activos fijos y almacenes, lo cual conlleva a replicar las operaciones de un aplicativo a otro. Durante el año 2011 se implementó la herramienta de Planeación Financiera SAP ECC, el cual entro en vivo en septiembre de 2011, permitiendo integrar las secciones de activos fijos, compras, almacenes, contabilidad y tesorería, tanto en las Intendencias Regionales como en la Sede Central, permitiendo un mayor control y obtención de información en línea y en tiempo real de las unidades de la Dirección General Marítima, optimizando el proceso logístico, contable y financiero.

**Limitante:** La interoperabilidad con el SIIF Nación II, es decir, los movimientos y afectaciones contables de carácter logístico de activos fijos y almacenes no pueden ser migrados de forma inmediata y en tiempo real de un aplicativo a otro.

Con la descentralización de la contabilidad en las Intendencias Regionales se logra un mayor control e información oportuna sobre los recursos asignados a las Sub-Unidades Regionales, con el fin de obtener unos estados financieros de carácter individual y satisfacer el conjunto de necesidades específicas y demandas de los distintos usuarios.

**Limitante:** La ecuación patrimonial se lleva a nivel de estados financieros agregados, esto significa que las subunidades no tienen capacidad de visualizar saldos contables a un gran nivel de consolidación, lo cual conlleva a realizar conciliaciones periódicas para evitar incurrir en errores o diferencias entre sistemas.

Operaciones financieras originadas por la prestación de servicios y adquisición de bienes con entidades públicas, en desarrollo de la función administrativa o cometido estatal del ente público lo cual ha permitido mostrar la realidad económica de las operaciones administrativas.

**Limitante:** Con el nuevo Marco Normativo Contable, las conciliaciones con otras entidades del sector defensa y entidades públicas se ha convertido en un trámite indispensable, lo cual ocasiona una carga de trabajo adicional, demandando mucho tiempo y personal idóneo para realizarlo.

Teniendo en cuenta el Decreto No. 2785 del 29 de enero de 2013, por el cual se reglamenta el artículo 261 de la Ley 1450 de 2011, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995, Circular 213-217 del 06 de diciembre de 2013 del Ministerio de Defensa Nacional; Circular Externa ST-001-2015 del 02 de febrero de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y por instrucciones establecidas en la Circular 6.8 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público del 23 de julio de 2015, concretamente lo relacionado con el traslado de recursos al Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN), la Dirección General Marítima, durante el mes de agosto de 2015 entró en operaciones al Sistema de Cuenta Única Nacional.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.77** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Eficacia de los mecanismos de control: Algunos mecanismos del proceso has mostrado debilidades durante auditorías, afectando la precisión de la gestión financiera. |
| **2** | Registros manuales: Falta fortalecimiento en los registros manuales que no se generan automáticamente en el SIIF. |
| **3** | Autoevaluaciones internas: Falta integrar autoevaluaciones regulares para mejorar el proceso contable de manera autónoma. |
| **4** | Indicadores: Los indicadores contables no están definidos. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Fortalecer los mecanismos de control interno: Revisar y mejorar los procesos de cruce de información para garantizar una gestión financiera más precisa. |
| **2** | Fortalecer los registros manuales: Asegurarse de que estén bien individualizados, con procesos claros para facilitar su análisis y revisión. |
| **3** | Implementar autoevaluaciones regulares: Integrar evaluaciones internas periódicas como parte del control del proceso contable. |
| **4** | Ampliar los indicadores contables: Diseñar indicadores específicos para medir aspectos clave del proceso contable. |
| **5** | Optimizar capacitaciones: Continuar fortaleciendo las competencias del personal, enfocándose en áreas de mejora identificadas. |

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

**DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA.**

**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** | **1.861.673.805,62** | **1.857.604.892,52** | **1.857.371.888,42** | **1.857.371.888,42** | **99,78%** | **99,77%** | **99,77%** |
| Gastos de personal | 15.029.805,62 | 14.761.667,81 | 14.761.667,81 | 14.761.667,81 | 98,22% | 98,22% | 98,22% |
| Adquisición de bienes y servicios | 10.881.000,00 | 10.372.656,43 | 10.139.652,33 | 10.139.652,33 | 95,33% | 93,19% | 93,19% |
| Transferencias | 1.835.762.000,00 | 1.832.470.106,28 | 1.832.470.106,28 | 1.832.470.106,28 | 99,82% | 99,82% | 99,82% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 1.000,00 | 462,00 | 462,00 | 462,00 | 46,20% | 46,20% | 46,20% |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **1.861.673.805,62** | **1.857.604.892,52** | **1.857.371.888,42** | **1.857.371.888,42** | **99,78%** | **99,77%** | **99,77%** |

**- 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** | **1.861.673.805,62** | **1.857.604.892,52** | **4.068.913,10** |
| Gastos de personal | 15.029.805,62 | 14.761.667,81 | 268.137,81 |
| Adquisición de bienes y servicios | 10.881.000,00 | 10.372.656,43 | 508.343,57 |
| Transferencias | 1.835.762.000,00 | 1.832.470.106,28 | 3.291.893,72 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 1.000,00 | 462,00 | 538,00 |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **1.861.673.805,62** | **1.857.604.892,52** | **4.068.913,10** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 233.004,10 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **233.004,10** |

**- 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 | 614.478,18 | 583.223,38 | 94,91% |
| Cuentas por Pagar 2023 | 12.179,55 | 12.179,55 | 100,00% |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **626.657,73** | **595.402,93** | **95,01%** |

**- 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:** | Establecer mecanismos de interoperabilidad con los sistemas de información complementarios de la entidad.  Implementar reportes o consultas que permitan al usuario final hacer un análisis más detallado sobre el origen de las transacciones. |

**B.- DE ORDEN CONTABLE.**

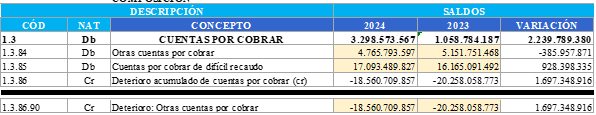
**-Una vez revisados los estados financieros, las notas (Revelaciones) a los estados financieros y el informe sobre saldos y movimientos se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos, así:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **310000** | Patrimonio negativo | **(34.121.117.359.074,60)** |
| **310900** | Resultado de ejercicios anteriores | **(34.104.252.918.743,00)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | **(34.121.785.563.371,10)** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **17.093.489.827,25** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(18.560.709.857,14)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **94.474.616,12** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **7.710.490,00** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **138590** | **Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo** | **17.093.489.827,25** |
| **138690** | **Otras cuentas por cobrar** | **(18.560.709.857,14)** |
| **165590** | **Otra maquinaria y equipo** | **367.321.999,94** |
| **167090** | **Otros equipos de comunicación y computación** | **62.985.000,00** |
| **240790** | **Otros recursos a favor de terceros** | **1.012.077,00** |
| **291090** | **Otros ingresos recibidos por anticipado** | **20.489.875,64** |
| **472290** | **Otras operaciones sin flujo de efectivo** | **2.866.511.717,29** |
| **480890** | **Otros ingresos diversos** | **38.688.736,14** |
| **510790** | **Otras primas** | **2.726.767.365,00** |
| **511190** | **Otros gastos generales** | **26.459.970,07** |
| **589090** | **Otros gastos diversos** | **596.996.139,00** |
| **890590** | **Otros activos contingentes por contra** | **(57.706.802,81)** |
| **939090** | **Otras cuentas acreedoras de control** | **46.889.074,00** |
| **991590** | **Otras cuentas acreedoras de control** | **(46.889.074,00)** |

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:**

****

### **7.22. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo:** Dentro del saldo que presenta la cuenta por cobrar de Difícil recaudo se encuentran Cuotas partes pensionales por cobrar y mesadas pensionales pagadas en exceso o sin corresponder así:

**La Subcuenta 138590 - Otras Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo**, corresponden a las cuentas por cobrar en Etapa Coactiva, las cuales se reconocen en la citada subcuenta. El saldo de $17.093.489.827 que presenta esta cuenta incluye los conceptos de mesadas pagadas en exceso o sin corresponder, cuotas partes pensionales e intereses discriminada así:





Es preciso indicar que la Jurisdicción Coactiva de la Dirección de Asuntos Legales del MDN presento al subcomité de sostenibilidad contable No. 04 desarrollado en octubre de 2024, trasladar a cuentas de orden de 167 cuentas de cobro por concepto de cuotas partes pensionales de la vigencia 2018 que se encuentran en los Estados financieros teniendo en cuenta que a la fecha se encuentran prescritas y que ascienden a la suma de $202.972.756

Lo anterior, en atención a lo establecido en el numeral 3.4. “Baja en Cuentas por Cobrar” de la circular No. RS20231116135122 del 16 de noviembre de 2023 emitida por la Dirección de Finanzas de la Unidad de Gestión General del Ministerio de Defensa Nacional. Así mismo indica que se emitirán los actos administrativos que soporten la baja de dichas cuentas por cobrar de conformidad con lo estipulado en la Resolución 5037 del 26 de noviembre de 2021 la cual establece el Reglamento Interno de Recaudo de Cartera y Pago de las Obligaciones Del Ministerio de Defensa Nacional.

**La subcuenta 138690 Deterioro - Otras Cuentas por Cobrar** en etapa coactiva, presenta un saldo de $15.563.947.622, discriminado así:

* El valor de $2.371.082.347 corresponde al deterioro de cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales en etapa coactiva, el cual fue aplicado por el procedimiento de Deterioro Colectivo, clasificando por edades así:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ESTADO** | **AÑO** | **EDAD CARTERA** | **No. CXC** |
| COACTIVO | 2019 | MAYOR A 5 AÑOS | 244 |
| COACTIVO | 2020 | ENTRE 4 Y 5 AÑOS | 334 |
| COACTIVO | 2021 | ENTRE 3 Y 4 AÑOS | 342 |
| COACTIVO | 2022 | ENTRE 2 Y 3 AÑOS | 328 |
| COACTIVO | 2023 | ENTRE 1 Y 2 AÑOS | 425 |
| **TOTAL** | | | **1673** |

* El valor de $13.192.865.275 corresponde al deterioro de cuentas por cobrar por concepto de mesadas pensionales en etapa coactiva, el cual fue aplicado por el procedimiento de Deterioro Colectivo, clasificando por edades así:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ESTADO** | **AÑO** | **EDAD CARTERA** | **CANTIDAD DE PERS. NATURALES** |
| COACTIVO | 2023 | ENTRE 1 Y 2 AÑOS | 377 |
| COACTIVO | 2022 | ENTRE 2 Y 3 AÑOS | 95 |
| COACTIVO | 2021 | ENTRE 3 Y 4 AÑOS | 123 |
| COACTIVO | 2020 | ENTRE 4 Y 5 AÑOS | 121 |
| COACTIVO | 2019 | MAYOR A 5 AÑOS | 107 |
| COACTIVO | 2018 | MAYOR A 5 AÑOS | 41 |
| COACTIVO | 2017 | MAYOR A 5 AÑOS | 28 |
| COACTIVO | 2016 | MAYOR A 5 AÑOS | 5 |
| **TOTAL** | | | **897** |

El deterioro al cierre de la vigencia 2024 presentó disminución en ocasión al recaudo, al análisis y al control de los deudores y a bajas de 167 cuentas de cobro de cuotas partes pensionales en etapa coactiva de la vigencia 2018.

## **-DE LAS NOTAS DE CARÁCTER GENERAL - NOTA No. 5. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO EN EL PROCESO CONTABLE.** El proceso contable de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva se vio afectado, entre otras, por las siguientes situaciones:

### **5.1. DE ORDEN ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO**

* **Administrativo:** Producto de las nuevas funciones asignadas a la Dirección de Vetarnos y Rehabilitación inclusiva mediante Decreto de creación 1874 de 30 de diciembre de 2021, fue sujeta del proceso de reorganización realizado en el Ministerio de Defensa Nacional lo que generó nuevas operaciones lo que conllevo a generar impacto en las cifras que presentan los Estados Financieros de la entidad dadas las nuevas operaciones, especialmente con los conceptos de deudores, cuotas partes por cobrar, convenios ICETEX, Convenio FONVIVIENDA y calculo actuarial que soporta el pasivo pensional y los pagos por gastos de inhumación; así como el incremento de los gastos para el funcionamiento de la entidad.
* **Operativo:** En cumplimiento al en el Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015. Que establece *“Obligatoriedad de utilización del Sistema. Las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación, las Direcciones Generales del Presupuesto Público Nacional y de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, o quienes hagan sus veces, deberán efectuar y registrar en el SIIF Nación las operaciones y la información asociada con su área de negocio, dentro del horario establecido, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema.*

*El Comité Directivo del SIIF Nación, de que trata el artículo 8° del presente decreto, determinará qué entidades y órganos ejecutores, por conveniencia de carácter técnico y misional, podrán registrar la gestión financiera pública a través de aplicativos misionales, los cuales deberán interoperar en línea y tiempo real con el SIIF Nación, de acuerdo al estándar, la seguridad y las condiciones tecnológicas que para tal fin defina el Ministerio de Hacienda y Crédito Público...”*

La Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva-Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI utilizan el sistema SILOG, como sistema complementario del SIIF Nación II, mediante el cual se genera información logística, administrativa y contable relacionada principalmente con el manejo de bienes. Así mismo lo utiliza para el análisis de las transacciones, considerando que este permito conocer al detalle con sus textos explicativos el origen de las transacciones, situación que no es de fácil identificación a través de los reportes del sistema SIIF Nación II.

**LIMITACIONES DEL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION FINANCIERA-SIIF NACION II**

El SIIF Nación II, permite llevar control de la ejecución presupuestal y asocia las imputaciones contables acorde al rubro, concepto de ingreso y gastos; sin embargo, para optimizar la generación de la información resulta necesario mejorar los siguientes aspectos:

* Establecer mecanismos de interoperabilidad con los sistemas de información complementarios de la Entidad.
* Implementar reportes o consultas que permitan al usuario final hacer un análisis más detallado sobre el origen de las transacciones.

Los aspectos citados no limitan la obtención de la información financiera, se mencionan como mejoras para la optimización del proceso.

**-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** | 137 | $10.227 |
| **JURIDICAS** | 31 | $3.313 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **168** | **$ 13.540** |

**- 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 la vigencia 2024, se registró en la cuenta 3109 el traslado del resultado del cierre del ejercicio 2023 en cumplimiento al Instructivo 001 de 2023, se registraron ajuste de vigencia anteriores por concepto de cuentas por cobrar (Mesadas Pensionales), ajustes de los mayores valores pagados en el mes de noviembre de 2023 por el MHCP relacionados con la nómina de mesadas pensionados. También hacen parte DRXC de la vigencia 2023 asignados por la DTN a la DIVRI sin corresponder y valores pendientes por amortizar de seguros, que se debió aplicación a la Resolución No. 417 de 2023 de la CGN.



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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.97** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | La oportunidad de la información de fuentes externas. |
| **2** | Falta de personal en áreas o dependencias que suministra información al área financiera. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Que las dependencias que tienen responsabilidad de remitir información que afecta los Estados Financieros, la suministren dentro de los plazos establecidos, y que consideren la importancia de la misma, con el fin de dar cumplimiento al principio de DEVENGO. |
| **2** | Fortalecer las áreas o dependencias que suministran información al área financiera de la DIVRI. |

**NOTA: LA ENTIDAD ENVIA 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**](mailto:comision.legal)**@camara.gov.co (sin obviar la radicación física del documento). Para solicitar información o aclaración favor comunicarse con la secretaria general de la Comisión al teléfono celular 313 2169167 o a los fijos 601 8770720 extensión 4031 y 4036 y/o con la Unidad de Auditoría Interna de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes al teléfono en Bogotá: 601 8770720 extensiones 3351 y 3349 o al correo** [**fabian.trujillo@camara.gov.co**](mailto:fabian.trujillo@camara.gov.co)

**El término de cinco (5) días calendario que establece el artículo 258 de la Ley 5 de 1992 para dar respuesta al presente requerimiento es IMPRORROGABLE.**

**NOTA FINAL:** De acuerdo con la Proposición N°026 del 27 agosto de 2025, usted será citado al pleno de la Comisión o a subcomisión de seguimiento para que personalmente de las explicaciones del caso en fecha y hora que fije la Mesa Directiva de la Comisión**.**

Atentamente,

*Original firmado*

**VICTOR ANDRÉS TOVAR TRUJILLO**

**Secretario General**

**Comisión Legal de Cuentas**

**Cámara de Representantes**

**Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso**

**Bogotá D.C.**