|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1729 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**JORGE EDUARDO LONDOÑO ULLOA**

Director General

Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA

Calle 57 # 8 - 69 - SENA

Bogotá, D.C.

Respetado Doctor Londoño:

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

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

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPRESA, ENTIDAD, FONDO Y PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL** | **OPINÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SEGÚN LA CGR 2024** | **0PINIÓN CONTABLE SEGÚN LA** **CGR** **2024** | **EVALUACIÓN CONTROL INTERNO FINANCIERO SEGÚN LA** **CGR** **2024** | **FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CGR** **2024** |
| **SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA** |  | **NEGATIVA** | **INEFICIENTE** | **NO SE****FENECE**  |

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

### **SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE – SENA.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de revelación a nivel de los estados financieros, debido a que las notas a los estados contables del Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), vigencia 2024, presentaron deficiencias en la revelación de la información financiera, así: nota 6 no detalló el valor de las acciones ordinarias ni fecha de adquisición; la notas 7, 21, 22 y 29 las subcuentas denominadas otros no detallaron cantidad y valores de las cuentas; nota 8 presentó error en el porcentaje de disminución de cartera; nota 9 no reveló la información de mercancías en existencia y no relacionó las daciones de pago de inmuebles reconocidos como inventarios; la nota 10 no reveló lo relacionado con el test de deterioro de bienes muebles y no se evidenció por qué no se realizó el test al total de bienes y nota 16 en el reporte listado de inmuebles con corte a diciembre 2024 relacionan el pago de impuesto predial para la vigencia 2024.

**-Deficiencias** en las revelaciones, las situaciones detalladas no permitieron comprender las cifras presentadas, las notas no tienen características esenciales que deben ser útiles y describir de forma concreta el origen de la información a revelar y no cumplían con los criterios de comprensibilidad y utilidad que permitieran obtener una revelación completa de la información financiera.

Lo anterior, contravino lo establecido en el inciso 3.2 del Marco normativo para entidades de gobierno y el numeral 6 del Instructivo 001 de 2024; el numeral 4.1.2 de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 y la Resolución 038 2024 de la Contaduría General de la Nación (CGN), lo cual generó falta de claridad en los hechos relevantes y su impacto financiero derivados de la aplicación del marco normativo que impidió conocer en detalle: el valor de las acciones ordinarias y su fecha de adquisición, los conceptos clasificados en la subcuenta otros definida y existente en el Catálogo General de Cuentas, la información de mercancías en existencia, lo relacionado con el test de deterioro de bienes muebles y las características cualitativas y cuantitativas de la información financiera, que permitieran una comprensión e interpretación más clara de la situación financiera y del desempeño de la entidad, garantizando en todo momento su verificabilidad y comprensibilidad.

-**Incorrección** de clasificación en propiedades, planta y equipo, por $704.908,91 millones, debido a que en la revisión de los terrenos y edificaciones se identificaron inmuebles registrados contablemente que no contaban con el soporte legal de propiedad. Así mismo, en el caso de las construcciones en curso se encontraron contratos finalizados y liquidados que cumplían con los requisitos para su activación contable.

**-Por otro lado**, en relación con los bienes muebles almacenados en bodega, no se evidenciaron elementos registrados en la cuenta correspondiente, que contravino lo establecido en la numeral 4.1.2 de la Resolución 533 del 2015; el Catálogo de cuentas de entidades de Gobierno; el numeral 3.2.14 de la Resolución 193 de 2016; los artículos 2 y 3 de la Ley 87 de 1993; el Manual de políticas contables de la Entidad; los artículos 26 y 38 de la Ley 1952 de 2019; los numerales 1.1.1 y 1.1.2 del Instructivo 001 del 2024 y la Resolución 355 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, lo cual generó sobrestimación de las cuentas terrenos, por $316.437,05 millones; construcciones en curso, por $99.311,46 millones y edificaciones, por $289.160,40 millones y distorsionó la exactitud de los saldos presentados en los estados financieros, comprometiendo la fiabilidad y la representación fiel de la situación financiera de la entidad.

**-Incorrección** de cantidad en propiedades, planta y equipo, por $1.077,08 millones, debido a que en el grupo de las construcciones en curso se identificaron contratos finalizados y liquidados que cumplían con los requisitos para ser capitalizados y que requerían su activación contable para reflejar adecuadamente el valor de los activos en los estados financieros.

-**Así mismo**, se detectó un faltante de devolutivos en el almacén del centro de formación, que podría afectar la valoración de los inventarios y la integridad de los saldos presentados en los estados financieros.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 4.1.2 de la Resolución 533 del 2015, Catálogo de cuentas entidades de gobierno; el numeral 3.2.14 de la Resolución 193 de 2016; los artículos 2 y 3 de la Ley 87 de 1993; el Manual de políticas contables del SENA; los artículos 26 y 38 de la Ley 1952 de 2019; la Resolución 38 de 2024; el numeral 6 del Instructivo 001 del 2024 y la Resolución 355 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, lo cual generó subestimación de las cuentas construcciones en curso, por $805,82 millones; edificaciones, por $17,45 millones; redes, por $37,95 millones y propiedades, planta y equipo no explotados, por $215,86 millones.

Esta situación comprometió la fiabilidad de la información contable y afectó la presentación fiel de la situación financiera de la entidad.

**-Incorrección** de cantidad en otros activos, por $5.043,50 millones, debido a la omisión de conciliación entre las áreas involucradas, junto con debilidades en la supervisión financiera del contrato, que impidió reportar de manera oportuna las ejecuciones de pagos realizadas a través de la fiducia.

Esta situación afectó la precisión de la información financiera, ya que la omisión de estos pagos comprometió la asignación de los recursos y la presentación fiel de los saldos en los estados financieros.

Lo anterior, contravino lo establecido en los artículos 2 y 3 de la Ley 87 de 1993; los artículos 26 y 38 de la Ley 1952 de 2019; la Resolución 533 de 2015; el régimen de contabilidad y el Manual de políticas contables del SENA, lo cual generó sobrestimación en la cuenta recursos entregados en administración y distorsionó los saldos presentados en los estados financieros, comprometiendo la fiabilidad y la representación fiel de la situación financiera de la entidad.

**-Incorrección** de clasificación en provisiones por $13.319,52 millones, dado que fueron calificados con riesgo alto, lo cual implicó una alta probabilidad de fallo en contra de la entidad, se identificó una sobrestimación en la provisión contable, derivada de la falta de actualización en la calificación del riesgo dentro de un proceso judicial.

Lo anterior contravino lo establecido en los artículos 2 y 3 de la Ley 87 de 1993; los artículos 26 y 38 de la Ley 1952 del 2019; el artículos 3 y 194 de la Ley 1437 de 2011; el numeral 4.1.2 de la Resolución 533 del 2015 y la Resolución 431 del 2023 de la Contaduría General de la Nación, lo cual generó que los saldos de las cuentas mencionadas no reflejaran de manera razonable su valor, lo que generó sobrestimación en la cuenta provisiones y distorsionó la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, comprometiendo la fiabilidad y la representación fiel de la situación financiera de la entidad.

-**Incorrección** de cantidad en cuentas por pagar por $698,24 millones, debido a un registro contablemente que no correspondía en la cuenta adquisición de bienes y servicios nacionales, por $275,20 millones, toda vez que, según las comunicaciones internas, de autorización de la reserva presupuestal y los resultados de la ejecución presupuestal en el SIIF Nación, la operación no constituyó una cuenta por pagar ni una reserva presupuestal, debido a la falta de disponibilidad del PAC.

**-De igual manera** en el hallazgo 13 se advirtió que el valor registrado en créditos judiciales, por $423,04 millones, fue inferior al monto de los procesos pendientes por pagar y representó una diferencia que sería necesaria para cumplir con una obligación previamente adquirida por el SENA.

Lo anterior, contravino lo establecido en el Manual de políticas contables, Guía para trasladar obligaciones; el numeral 6 del Instructivo 001 de 2024 de la Contaduría General de la Nación; el artículo 2 de la Ley 87 de 1993 y el artículo 206 de la Ley 2294 de 2023, lo cual generó subestimación en las cuentas adquisición de bienes y servicios por $275,20 millones y en la cuenta créditos judiciales por $423,04 millones. Esta situación comprometió la fiabilidad de la información contable y afectó la presentación fiel de la situación financiera de la entidad.

**-Incorrección** de circunstancia en provisiones, debido a la omisión de actualización en la calificación del riesgo de litigios en los que el SENA es parte demandada, con incertidumbre sobre el reconocimiento de las obligaciones potenciales. Esta situación impactó la cuenta pasivos estimados y las cuentas de orden pasivos contingentes, con afectación a la claridad y exactitud de la información financiera presentada para la vigencia 2024, así como la capacidad de la entidad para reflejar de manera transparente su situación jurídica y económica.

Lo anterior, contravino lo establecido en los artículos 2 y 3 de la Ley 87 de 1993; el artículo 206 de la Ley 2294 del 2023; los artículos 3 y 194 de la Ley 1437 de 2011; el Decreto 1069 de 2015; el numeral 4.1.2 de la Resolución 533 del 2015 y la Resolución 431 del 2023 de la Contaduría General de la Nación, lo cual generó incertidumbre en la cuenta pasivos estimados, sobre la realidad económica de la información financiera presentada por el SENA.

**-Incorrección** de cantidad en gastos de administración y operación, por $1.960,75 millones, debido a que al revisar la cuenta del impuesto predial y compararla con el reporte suministrado por el SENA, se identificó un pago superior al valor registrado en la cuenta, cuya diferencia afectó la precisión de los saldos contables, ya no fue ajustada, con afectación a la presentación de las obligaciones fiscales y comprometiendo la exactitud de los estados financieros.

Lo anterior, contravino lo establecido en los artículos 2 y 3 de la Ley 87 de 1993; la Ley 119 de 1994; el artículo 26 de la Ley 1952 de 2019; el Decreto 249 de 2004, Plan General de Contabilidad Pública; el numeral 4.1.2 de la Resolución 533 de 2015 y la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, con subestimación en la cuenta impuesto predial unificado, que afectó la presentación fiel de la situación financiera de la entidad.

**-Incorrección** de cantidad en otros gastos, por $207,48 millones, debido a que en la información relativa a los intereses derivados de sentencias judiciales se identificó diferencia en los valores pagados por este concepto. Esta inconsistencia afectó la precisión de los registros contables, teniendo en cuenta que la diferencia no fue ajustada y podría alterar la asignación de los pasivos y afectar la presentación fidedigna de los estados financieros.

Lo anterior, contravino lo establecido en la Resolución 533 de 2015; la Resolución 431 de 2023; los artículos 2 y 3 de la Ley 87 de 1993; el Manual de políticas contables del SENA y los artículos 26 y 38 de la Ley 1952 de 2019, lo cual generó una subestimación en la cuenta intereses de sentencia. Esta situación comprometió la fiabilidad de la información contable y afectó la presentación fiel de la situación financiera de la entidad.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: INEFICIENTE.**

**-**Deficiencias en el seguimiento de la propiedad, planta y equipo; falta de control de las áreas de supervisión y la actualización de información y soportes de la información financiera.

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

**329.- SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE – SENA.**

**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** |  |  |  |  |  |  |  |
| Gastos de personal | 76.995.691,0  | 71.548.499,9  | 71.548.499,9  | 71.517.361,1  | 92,9% | 92,9% | 92,9% |
| Gastos generales | 10.128.068,0  | 9.625.093,9  | 8.607.125,6  | 8.385.142,8  | 95,0% | 85,0% | 82,8% |
| Transferencias | 28.008.084,0  | 21.531.436,8  | 20.113.225,1  | 19.888.400,9  | 76,9% | 71,8% | 71,0% |
| Adquisición de activos financieros | 93.000,0  | 69.990,0  | 69.990,0  | 69.990,0  | 75,3% | 75,3% | 75,3% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 9.381.371,0  | 9.377.352,0  | 9.377.352,0  | 9.377.352,0  | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| **INVERSIÓN** | 5.213.134.078,0  | 5.102.073.328,4  | 4.404.617.509,5  | 4.374.165.830,5  | 97,9% | 84,5% | 83,9% |
| **TOTAL, PRESUPUESTO** | 5.337.740.292,0  | 5.214.225.701,0  | 4.514.333.702,1  | 4.483.404.077,3  | 97,7% | 84,6% | 84,0% |

**- 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** |  |  |  |
| Gastos de personal | 76.995.691,0 | 71.548.499,9 | 5.447.191,1 |
| Gastos generales | 10.128.068,0 | 9.625.093,9 | 502.974,1 |
| Transferencias | 28.008.084,0 | 21.531.436,8 | 6.476.647,2 |
| Adquisición de activos financieros | 93.000,0 | 69.990,0 | 23.010,0 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 9.381.371,0 | 9.377.352,0 | 4.019,0 |
| **INVERSIÓN** | 5.213.134.078,0 | 5.102.073.328,4 | 111.060.749,6 |
| **TOTAL, PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | 5.337.740.292,0 | 5.214.225.701,0 | 123.514.591,0 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | **699.891.998,9**  |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | **30.929.624,7**  |
| **TOTAL, REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **730.821.623,6**  |

**- 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 | 397.342.452,5  | 365.437.576,4  | 91,97% |
| Cuentas por Pagar 2023 | 20.578.857,3  | 20.569.302,9  | 99,95% |
| **TOTAL, REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **417.921.309,8**  | **386.006.879,3**  | **92,36%** |

**- 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 intermitencia del funcionamiento del aplicativo SIIF NACIÓN. |
| **2** | **Soporte a la plataforma:** | Los mantenimientos del aplicativo SIIF NACIÓN, programados en fechas cercana a los cierres contables mensuales. |

**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 | (327.102.071.298) |
| **311000** | Resultado del ejercicio | (351.350.122.570,93) |
| **311002** | Déficit del ejercicio | (351.350.122.570,93) |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | (2.797.233.098.807,72) |
| **131102** | Multas  | 10.309.273.196,00 |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 121.302.411.094,87 |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | (120.943.597.486,53) |
| **160504** | Terrenos pendientes de legalizar | 3.300.373.811,00 |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | 87.034.541.633,33 |
| **164027** | Edificaciones pendientes de legalizar | 50.606.369.050,40 |
| **190603** | Avances para viáticos y gastos de viaje | 730.591.660,90 |
| **240720** | Recaudos por clasificar | 8.043.329.386,48 |
| **242411** | Embargos judiciales | 244.696.511,06 |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | 19.633.692.241,95 |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 281.589.092.314,40 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A** **31/12/2024****(Pesos)** |
| **131790** | Otros servicios | 2.142.343.117,45 |
| **138490** | Otras cuentas por cobrar | 18.191.173.065,39 |
| **138590** | Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo | 11.432.352.903,87 |
| **138690** | Otras cuentas por cobrar | (10.807.755.531,36) |
| **141590** | Otros préstamos concedidos | 21.840.286.190,00 |
| **161590** | Otras construcciones en curso | 31.854.096.874,20 |
| **163590** | Otros bienes muebles en bodega | 132.932.329,30 |
| **165590** | Otra maquinaria y equipo | 64.889.661.179,96 |
| **166090** | Otros equipo médico y científico | 11.739.731.798,53 |
| **167590** | Otros equipos de transporte, tracción y elevación | 3.593.311.750,04 |
| **168190** | Otros bienes de arte y cultura | 25.795.608,30 |
| **190590** | Otros bienes y servicios pagados por anticipado | 10.192.7203.973,74 |
| **190790** | Otros derechos de compensaciones por impuestos y | 45.553.409,00 |
| **197090** | Otros activos intangibles | 787.306.585,19 |
| **197590** | Otros activos intangibles | (141.037.858,58) |
| **240790** | Otros recursos a favor de terceros | 1.374.093.797,22 |
| **242490** | Otros descuentos de nómina | 797.220.153,35 |
| **243690** | Otras retenciones | 195.183.460,00 |
| **249090** | Otras cuentas por pagar | 6.265.124.031,64 |
| **251190** | Otros beneficios a los empleados a corto plazo | 85.247.409,15 |
| **480890** | Otros ingresos diversos | 3.197.596.154,11 |
| **510290** | Otras contribuciones imputadas | 1.327.473.400,44 |
| **510790** | Otras primas | 69.242.506.155,00 |
| **510890** | Otros gastos de personal diversos | 14.106.549.181,24 |
| **511190** | Otros gastos generales | 118.547.654.034,96 |
| **512090** | Otros impuestos, contribuciones y tasas | 455.708.474,00 |
| **534790** | Otras cuentas por cobrar | 886.425.923,95 |
| **536690** | Otros activos intangibles | 1.271.852,90 |
| **589090** | Otros gastos diversos | 574.436.394,11 |
| **819090** | Otros activos contingentes | 26.370.927,93 |
| **830690** | Otros bienes entregados en custodia | 1.556.000,00 |
| **837490** | Otros bienes almacenados para consumo | 71.302.837.765,39 |
| **839090** | Otras cuentas deudoras de control | 602.837.356.588,53 |
| **890590** | Otros activos contingentes por contra | (26.370.927,93) |
| **891590** | Otras cuentas deudoras de control por contra | (602.837.356.588,53) |
| **939090** | Otras cuentas acreedoras de control | 21.906.370.662,80 |
| **991590** | Otras cuentas acreedoras de control por contra | (102.508.614.722,31) |

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **SALDOS A CORTES DE VIGENCIA** | **VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **NAT** | **CONCEPTO** | **2024** | **2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **1.1** | **Db** | **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | **104.501.010.675** | **122.437.238.573** | **-17.936.227.898** |
| 1.1.10 | Db | Depósitos en instituciones financieras | 104.500.899.517 | 122.437.127.462 | -17.936.227.944 |
| 1.1.32 | Db | Efectivo de uso restringido | 111.157 | 111.111 | 46 |

El efectivo y equivalente al efectivo del SENA, se encuentra representado en 75 cuentas bancarias, de las cuales 12 reflejan saldo disponible, 1 corresponde al Sistema General de Regalías - SGR y **62 se encuentran clasificadas como efectivo de uso restringido debido a embargo judicial.**

**Conciliaciones bancarias.** Actualmente la Entidad realiza las conciliaciones bancarias de manera mensual y con un seguimiento permanente desde las áreas de Tesorería y Recaudo y Cartera, las cuales se encuentran registradas en el aplicativo SIIF Nación, dando como resultado 9.012 partidas conciliatorias con corte al 30 de noviembre de 2024, así:

|  |
| --- |
| **PARTIDAS CONCILIATORIAS A 30 NOVIEMBRE DE 2024** |
| **CUENTAS BANCARIAS** | **2023** | **2024** | **TOTAL** |
| 12602546020 |  | 70 | 70 |
| 12602546076 | 1 | 39 | 40 |
| 17715120945 |  | 32 | 32 |
| 17787862396 | 852 | 8018 | 8870 |
| **TOTAL** | **853** | **8159** | **9012** |

En cumplimiento al procedimiento de conciliaciones bancarias según formato GRF-P-010, las conciliaciones del mes de diciembre 2024, se encuentran en proceso de elaboración, debido a que la información necesaria para la conciliación es suministrada posterior al cierre contable de la vigencia 2024. Teniendo en cuenta lo anterior, se podrá detallar la disminución de las partidas conciliatorias.

**5.2. Efectivo de uso restringido.** El efectivo de uso restringido está conformado por 59 cuentas corrientes del Banco Davivienda por valor de $111.160, una cuenta corriente del Banco Popular y 2 del Banco BBVA con saldo cero (0). El valor del trámite para desembargar dichas cuentas excede el valor del efectivo restringido.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **SALDOS A CORTES DE VIGENCIA** | **VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **NAT** | **CONCEPTO** | **2024** | **2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **1.1.32** | **Db** | **EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO** | **111.157** | **111.111** | **46** |
| **1.1.32.10** | **Db** | **Depósitos en instituciones financieras** | **111.157** | **111.111** | **46** |
|  |  | Cuenta corriente | 111.157 | 111.111 | 46 |

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **SALDOS A CORTE DE VIGENCIA** | **VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **NAT** | **CONCEPTO** | **SALDO CTE 2024** | **SALDO NO CTE 2024** | **SALDO FINAL 2024** | **SALDO CTE 2023** | **SALDO NO CTE 2023** | **SALDO FINAL 2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **1.3** | **Db** | **CUENTAS****POR COBRAR** | **70.463.137.077** | **54.211.199.962** | **124.674.337.039** | **88.465.543.105** | **36.840.640.110** | **125.306.183.215** | **-631.846.176** |
| 1.3.05 | Db | Impuestos retención en la fuente y anticipos deimpuestos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3.11 | Db | Contribucionestasas e ingresos no tributarios | 10.670.452.529 | 246.807.248 | 10.917.259.777 | 8.994.470.552 | 11.183.065.068 | 20.177.535.620 | -9.260.275.843 |
| 1.3.12 | Db | Aportes sobre la nómina | 3.142.427 | 0 | 3.142.427 | 1.696.683.615 | 153.811.119 | 1.850.494.734 | -1.847.352.307 |
| 1.3.13 | Db | Rentas parafiscales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3.14 | Db | Regalías | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3.16 | Db | Venta de bienes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3.17 | Db | Prestación de servicios | 0 | 2.142.343.117 | 2.142.343.117 | 0 | 2.127.335.632 | 2.127.335.632 | 15.007.485 |
| 1,3,37 | Db | Otras transferencias | 0 | 2.694.648.000 | 2.694.648.000 | 0 | 2.694.648.000 | 2.694.648.000 | 0 |
| 1.3.84 | Db | Otras cuentas por cobrar | 59.789.542.121 | 48.768.587.988 | 108.558.130.109 | 77.774.388.938 | 41.260.020.668 | 119.034.409.606 | -10.476.279.497 |
| 1.3.85 | Db | Cuentas porcobrar de difícil recaudo | 0 | 121.302.411.095 | 121.302.411.095 |  | 105.624.785.826 | 105.624.785.826 | 15.677.625.269 |
| 1.3.86 | Cr | Deterioro acumulado decuentas por cobrar (cr) | 0 | -120.943.597.487 | -120.943.597.487 | 0 | -126.203.026.203 | -126.203.026.203 | 5.259.428.717 |

**7.6. Cuentas por cobrar difícil recaudo.** Corresponde a la reclasificación de las cuentas por cobrar con una antigüedad mayor a 1 año, basados en la información suministrada por las áreas generadoras en lo correspondiente a contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, aportes sobre la nómina, otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar identificadas en media y alta criticidad se reclasifican a cuentas de difícil recaudo para la vigencia 2024, el valor de esta cuenta es de $121.302.411.095 y se distribuye de la siguiente manera:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Código contable** | **Descripción Cuenta Contable** | **Saldo Final** |
| **1.3.85** | **CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO** | **121.302.411.095** |
| **1.3.85.15** | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 93.174.195.469 |
| **1.3.85.16** | Aportes sobre la nómina | 16.695.862.722 |
| **1.3.85.90** | Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo | 11.432.352.904 |

**NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **SALDOS A CORTE DE VIGENCIA** | **VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **NAT** | **CONCEPTO** | **SALDO CTE 2024** | **SALDO NO CTE 2024** | **SALDO FINAL 2024** | **SALDO CTE 2023** | **SALDO NO CTE 2023** | **SALDO FINAL 2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **1.4** | **Db** | **PRÉSTAMOS POR COBRAR** | **34.064.667.350** | **143.451.997.391** | **177.516.664.741** | **33.224.156.066** | **155.297.433.391** | **188.521.589.457** | **-11.004.924.716** |
| 1.4.15 | Db | Préstamos concedidos | 34.064.667.350 | 143.128.445.856 | 177.193.113.206 | 33.224.156.066 | 155.370.061.828 | 188.594.217.894 | -11.401.104.688 |
| 1.4.77 | Db | Préstamos por cobrar de difícil recaudo | 0 | 2.846.963.855 | 2.846.963.855 | 0 | 2.194.773.874 | 2.194.773.874 | 652.189.981 |
| 1.4.80 | Cr | Deterioro acumulado de préstamos porcobrar (cr) | 0 | -2.523.412.320 | -2.523.412.320 | 0 | -2.267.402.311 | -2.267.402.311 | -256.010.009 |
| 1.4.80.03 | Cr | Deterioro: Préstamosconcedidos | 0 | -2.523.412.320 | -2.523.412.320 | 0 | -2.267.402.311 | -2.267.402.311 | -256.010.009 |

**8.2. Préstamos por cobrar de difícil recaudo.**

* 147701 – Préstamos concedidos: El saldo de la cuenta representa las obligaciones a favor del SENA pendientes de cesación de pago que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas de la cuenta deudora principal y sobre los cuales se han iniciado las acciones jurídicas correspondientes.

Las reclasificaciones se hacen con fines contables, sin que esto signifique una renuncia al cobro por parte del SENA. De acuerdo con lo anterior, las deudas de difícil recaudo se clasificarán como “Activo No Corriente”.

Para el respectivo registro contable, se tiene en cuenta los informes de cartera enviado por las regionales y el consolidado de cartera suministrado por el Grupo de Vivienda de la Dirección General con la respectiva distribución (Capital e intereses no pagos) que fueron reclasificadas.

El saldo de las deudas de difícil recaudo del Fondo Nacional de Vivienda Sena presenta un valor de $2.845.396.295, al 31 de diciembre de 2024 los cuales se registran en la cuenta denominada Préstamos concedidos en la respectiva PCI.

**8.3. Deterioro acumulado de préstamos por cobrar.**

* 148003 – Préstamos concedidos: Durante la vigencia 2024 se identifican índices de deterioro por parte del Fondo Nacional de Vivienda, por lo que dichos indicios se reflejan con corte al 31 de diciembre de 2024 en la cuenta contable 148003003 con el fin de reconocer en los estados financieros, el valor estimado de acuerdo con el riesgo crediticio de pérdida; puesto que no existe ningún fallo de juzgado, concepto jurídico de inviabilidad de cobro o resolución de depuración en el cual exista alguna motivación para aceptar la pérdida del derecho de recuperar los importes de los préstamos hipotecarios por cobrar que se encuentran en mora y con proceso de cobro jurídico en curso.

El deterioro reconocido en la cuenta 1480, a la fecha corresponde al importe no recuperable de los préstamos de vivienda y su valor es de $2.513.448.151, que en comparación con el periodo anterior presenta una variación que corresponde al 11% producto del registro de reclasificación de la pérdida del valor estimada de los créditos en razón a que los funcionarios no pagaron en los plazos acordados, o probablemente no las paguen en el tiempo pactado.

**NOTA 9. INVENTARIOS.**

* **1510 – Mercancías en Existencia por $851.590.086**: se compone de noventa y uno (91) proindivisos o porcentajes de participación en inmuebles recibidos en calidad de dación de pago, de los cuales se tienen registrados contablemente como inventarios setenta y cuatro (64).

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **SALDOS A CORTE DE VIGENCIA** | **VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **NAT** | **CONCEPTO** | **SALDO CTE 2024** | **SALDO NO CTE 2024** | **SALDO FINAL 2024** | **SALDO CTE 2023** | **SALDO NO CTE 2023** | **SALDO FINAL 2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
|  | **Db** | **OTROS DERECHOS Y****GARANTÍAS** | **1.953.859.896.912** | **366.391.992.448** | **2.320.251.889.360** | **1.390.954.065.336** | **481.505.473.735** | **1.872.459.539.072** | **447.792.350.288** |
| 1.9.05 | Db | Bienes y serviciospagados por anticipado | 22.832.214.160 | 0 | 22.832.214.160 | 18.816.519.629 | 10.611.160.526 | 29.427.680.154 | -6.595.465.994 |
| 1.9.06 | Db | Avances y anticiposentregados | 73.107.831.549 | 0 | 73.107.831.549 | 545.529.706 | 60.388.951.001 | 60.934.480.707 | 12.173.350.842 |
| 1.9.07 | Db | Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos ycontribuciones | 0 | 45.553.409 | 45.553.409 | 0 | 358.468.567 | 358.468.567 | -312.915.158 |
| 1.9.08 | Db | Recursos entregados enadministración | 1.734.834.750.572 | 352.044.607.693 | 2.086.879.358.265 | 1.371.592.016.002 | 304.496.854.451 | 1.676.088.870.452 | 410.790.487.812 |
| 1.9.09 | Db | Depósitos entregados engarantía | 7.216.390.460 | 12.235.414.643 | 19.451.805.103 | 0 | 19.801.199.113 | 19.801.199.113 | -349.394.010 |
| 1.9.26 | Db | Derechos en fideicomiso | 115.018.402.056 | 0 | 115.018.402.056 | 0 | 85.848.840.078 | 85.848.840.078 | 29.169.561.978 |
| 1.9.86 | Db | Activos diferidos | 850.308.114 | 2.066.416.704 | 2.916.724.818 | 0 | 0 | 0 | 2.916.724.818 |

* **190903- Depósitos judiciales:** El grupo de tesorería remite la base de Depósitos Especiales que administra el Banco Agrario de Colombia, donde se evidencian los depósitos judiciales constituidos en el cual se refleja como Demandado y/o Demandante al SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE – SENA identificado con el número de NIT 899.999.034- 1 suministrado en su solicitud, en estado pendiente de pago, pagados y cancelados con corte diciembre 2024.

El saldo de la cuenta contable se conforma con los depósitos judiciales procedente de embargos a Entidades financieras (Datos del consignante correspondiente a Bancos) con los cuales el SENA ha tenido o tiene cuentas bancarias.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **SALDOS A CORTE DE VIGENCIA** | **VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **NAT** | **CONCEPTO** | **SALDO CTE 2024** | **SALDO NO CTE 2024** | **SALDO FINAL 2024** | **SALDO CTE 2023** | **SALDO NO CTE 2023** | **SALDO FINAL 2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **2.4** | **Cr** | **CUENTAS****POR PAGAR** | **345.105.343.847** | **51.319.939.703** | **396.425.283.550** | **205.937.372.824** | **43.276.610.317** | **249.213.983.142** | **147.211.300.408** |
| 2.4.01 | Cr | Adquisición de bienes yservicios nacionales | 302.826.964.636 | 0 | 302.826.964.636 | 139.406.042.864 | 0 | 139.406.042.864 | 163.420.921.772 |
| 2.4.07 | Cr | Recursos a favor de terceros | 3.751.621.643 | 51.319.939.703 | 55.071.561.346 | 8.793.176.583 | 43.276.610.317 | 52.069.786.900 | 3.001.774.446 |
| 2.4.24 | Cr | Descuentos denómina | 11.779.068.700 | 0 | 11.779.068.700 | 3.004.198.720 | 0 | 3.004.198.720 | 8.774.869.980 |
| 2.4.36 | Cr | Retención en la fuente eimpuesto de timbre | 14.470.884.472 | 0 | 14.470.884.472 | 19.875.016.320 | 0 | 19.875.016.320 | -5.404.131.848 |
| 2.4.40 | Cr | Impuestos, contribuciones y tasas | 4.984 |  | 4.984 | 0 |  |  | 4.984 |
| 2.4.60 | Cr | Créditosjudiciales | 285.156.583 |  | 285.156.583 | 0 |  |  | 285.156.583 |
| 2.4.90 | Cr | Otras cuentas por pagar | 11.991.642.829 | 0 | 11.991.642.829 | 34.858.938.338 | 0 | 34.858.938.338 | -22.867.295.509 |

* **240720 – Recaudos por clasificar**: Dentro de este saldo se encuentra el valor correspondiente a los depósitos y demás transacciones realizadas en las cuentas bancarias, y sobre los cuales no se identifican para su imputación, reflejando como partidas conciliatorias por depurar, teniendo en cuenta que los saldos de las cuentas bancarias a reportar en los Estados Financieros deberá ser igual al saldo reflejado en los extractos bancarios, de conformidad con lo establecido en los conceptos No. 20182000025301 del 24 de abril de 2018 donde ratifica lo expuesto en los conceptos No. 20162000016641 y 20172000062471 del 20 de junio de 2016 y el 26 de septiembre de 2017 respectivamente, emitidos por la Contaduría General de la Nación, teniendo en cuenta la homologación establecida en la Resolución 620 de 2015.

En el proceso transaccional de afectación en los movimientos de esta cuenta, en el normal desarrollo de la operación son originados por los conceptos de: Creación de recaudo por clasificar, reintegros de órdenes de pago presupuestales sin deducciones, reintegro de órdenes de pago no presupuestales originadas en EPG y PAG, recaudo básico de ingresos presupuestales sin diferencial cambiario, creación de causación y recaudo básico, documento de facturación electrónica, asignación de PCI a documentos recaudos por clasificar en la PCI origen, creación de constitución de acreedores originados en PAG con deducciones y disminución o aumentos de los DXC.

**21.1.4. Créditos judiciales.**

|  |  |
| --- | --- |
| **ASOCIACIÓN DE DATOS** | **DETALLES DE LA TRANSACCIÓN****(reporte agrupado por datos comunes de asociación)** |
| **TIPO DE TERCEROS** | **PN / PJ / ECP** | **CANTIDAD** | **VALOR EN LIBROS** | **PLAZO** | **FECHA DE VENCIMIENTO****(dd/mm/aaaa)** | **TASA DE INTERES (%)** |
| **CRÉDITOS JUDICIALES** |  |  | **285.156.583** |  |  | **0,0** |
| **Sentencias** |  |  | **285.156.583** |  |  | **0,0** |
| Nacionales | PN | 15 | 272.665.183 | Menos de 3 meses | 31/03/2025 |  |
| Nacionales | PJ | 1 | 12.491.400 | Menos de 3 meses | 31/03/2025 |  |

* **246002001 – Sentencias:** Corresponde al valor de los fallos de sentencias que, a 31 diciembre 2024, fueron reconocidas de acuerdo con la liquidación definitiva de las mismas.

**21.1.5. Otras cuentas por pagar.**

|  |  |
| --- | --- |
| **ASOCIACIÓN DE DATOS** | **DETALLES DE LA TRANSACCIÓN****(reporte agrupado por datos comunes de asociación)** |
| **TIPO DE TERCEROS** | **PN / PJ****/ ECP** | **CANTIDAD** | **VALOR EN LIBROS** | **PLAZO** | **FECHA DE VENCIMIENTO****(dd/mm/aaaa)** | **TASA DE INTERES (%)** |
| **OTRAS CUENTAS POR PAGAR** |  |  | **11.991.642.829** |  |  | **0,0** |
| **Cheques no cobrados o por reclamar** |  |  | **9.276.583** |  |  | **0,0** |
| Nacionales | PN | 6 | 9.276.583 | Entre 6 y 12 meses | 31/12/2025 |  |
| **Saldos a favor de beneficiarios** |  |  | **505.984.714** |  |  | **0,0** |
| Nacionales | PN | 565 | 271.099.580 | Entre 6 y 12 meses | 31/12/2025 |  |
| Nacionales | PJ | 11 | 234.885.134 | Entre 6 y 12 meses | 31/12/2025 |  |
| **Honorarios** |  |  | **500.000** |  |  | **0,0** |
| Nacionales | PN | 1 | 500.000 | Entre 6 y 12 meses | 31/12/2025 |  |
| **Servicios** |  |  | **201.359.400** |  |  | **0,0** |
| Nacionales | PJ | 3 | 201.359.400 | Entre 6 y 12 meses | 31/12/2025 |  |
| **Otras cuentas por pagar** |  |  | **6.265.124.032** |  |  | **0,0** |
| Nacionales | PN | 81 | 81.086.808 | Entre 6 y 12 meses | 31/12/2025 |  |
| Nacionales | PJ | 8 | 6.184.037.224 | Entre 6 y 12 meses | 31/12/2025 |  |

* **249040- Saldos a favor de beneficiarios**: El saldo de esta cuenta refleja las obligaciones que tiene el SENA por mayores valores pagados por parte de los funcionarios, exfuncionarios y pensionados, por los mayores valores descontados en nómina en las diferentes modalidades de crédito. Dentro del total de la cuenta con corte a 31 de diciembre de 2024 se reflejan los saldos por concepto de préstamos de vivienda y prestamos sobre ahorro a favor de los vinculados al fondo nacional de vivienda y equivale a la suma de $130.493.179, y su variación refleja los nuevos valores descontados durante la vigencia 2024.

**NOTA 23. PROVISIONES.**

**23.1. Litigios y demandas.**

|  |  |
| --- | --- |
| **ASOCIACIÓN DE DATOS** | **VALOR EN LIBROS - CORTE 2024** |
| **INICIAL** | **ADICIONES (CR)** | **DISMINUCIONES (DB)** | **FINAL** |
| **TIPO DE TERCEROS** | **PN / PJ / EC P** | **CA NT ID AD** | **SALDO INICIAL** | **INCREMENTO DE LA PROVISIÓN** | **AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN** | **DEC REM ENT OS DE LA PRO VISI****ÓN** | **AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN** | **SALDO S NO UTILIZ ADOS REVER TIDOS O LIQUI****DADOS** | **SALDO FINAL** |
| **LITIGIOS Y****DEMANDA S** |  |  | **525.042.635.183** | **350.353.800.951** | **108.962.199.965** | **0** | **7.910.789.985** | **0** | **976.447.846.115** |
| **Civiles** |  |  | **6.494.291.208** | **0** | **1.170.023.706** | **0** | **0** | **0** | **7.664.314.914** |
| Nacionales | PN | 8 | 6.085.516.622 | 0 | 663.087.104 | 0 | 0 | 0 | 6.748.603.726 |
| Nacionales | PJ | 8 | 408.774.586 | 0 | 506.936.601 | 0 | 0 | 0 | 915.711.188 |
| **Administrati vas** |  |  | **510.707.904.057** | **350.104.205.551** | **107.792.176.260** | **0** | **7.352.304.902** | **0** | **961.251.980.965** |
| Nacionales | PN | 1805 | 422.257.815.278 | 348.793.979.324 | 0 | 0 | 7.352.304.902 | 0 | 763.699.489.700 |
| Nacionales | PJ | 200 | 88.450.088.779 | 1.310.226.227 | 107.792.176.260 | 0 | 0 | 0 | 197.552.491.266 |
| **Laborales** |  |  | **7.840.439.917** | **249.595.401** | **0** | **0** | **558.485.082** | **0** | **7.531.550.236** |
| Nacionales | PN | 62 | 7.788.226.895 | 249.595.401 | 0 | 0 | 512.582.736 | 0 | 7.525.239.559 |
| Nacionales | PJ | 1 | 52.213.023 | 0 | 0 | 0 | 45.902.346 | 0 | 6.310.677 |

**2701- Litigios y demandas:** Se refleja el reconocimiento contable de la provisión de 1.983 procesos judiciales en contra del SENA cuantificados, el registro se realiza por el por el valor presente total de la pretensión de la demanda, cuando el resultado de la valoración del riesgo de pérdida del proceso se reconoce como una obligación PROBABLE, es decir el resultado de la valoración de riesgo de pérdida es mayor al 50.00%, reconociéndose como una probabilidad ALTA, conforme a lo establecido en la Resolución 01-02814 de 2023 “Por la cual se adopta la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales, que se adelanten en contra del Servicio Nacional de Aprendizaje SENA”.

El SENA cuenta con la herramienta establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado para determinar el cálculo del valor de la obligación contingente de cada uno de los procesos judiciales en Contra de la Entidad, la cual es actualizada de forma mensual en las tasas del factor de indexación y la tasa de descuento por parte de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, el SENA realiza el reconocimiento de la actualización de la información de la obligación contingente y de los pasivos contingentes correspondientes a los procesos judiciales de la Entidad, de acuerdo a los resultados obtenidos en la herramienta eKOGUI los cuales son reflejados en el Informe Mensual de Defensa Judicial.

El registro contable de todos los procesos judiciales de la Entidad a nivel nacional se realiza de forma centralizada desde la Dirección General en cada una de las PCI (Posición catálogo Institucional) de las regionales, teniendo en cuenta la condición del proceso, jurisdicción procesal, utilizando cada NIT Genérico por Jurisdicción creado para este proceso (Administrativo, Civil, Penal, Laboral, Otros) conforme a la información reflejada en el Informe Mensual de Defensa Judicial consolidado a nivel nacional siendo entregado por la Dirección Jurídica – Grupo de Procesos Judiciales y Conciliaciones a la Dirección Administrativa y Financiera – Grupo de Contabilidad, en el cual con corte al mes de Diciembre del 2024 refleja un total 2.084 procesos judiciales con una calificación de nivel de riesgo de pérdida del proceso ALTA, de los cuales 60 procesos se excluyen de la aplicación de la metodología por el tipo de acción del proceso, 41 procesos judiciales sin valor económico inicial y 1983 procesos judiciales cuantificados y reconocidos con provisión contable.

**-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** | 129 | $4.606.125.550 |
| **JURIDICAS** | 445 | $26.410.560.490 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **574** | **$ 31.016.686.040** |

**- 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 2024, se realizaron ajustes que afectaron la cuenta contable corrección de errores de un periodo contable anterior de acuerdo con los siguientes conceptos:

**En cuentas por cobrar**, Se realizan ajustes por aplicación de botones de pago de periodos anteriores que fueron aplicados al Ingreso, y correspondían a abonos por conceptos de doble mesada pensional, excedente de SMA y depuración de cartera misional.

**En Préstamos por cobrar**, Por ajustes de Préstamos de Calamidad doméstica en donde se generan saldos a favor de terceros y se reversa la aplicación de medición Inicial practicada en la Vigencia 2023.

**En fondo de vivienda**, Por el ajuste en el registro contable del deterioro acumulado y previamente reconocido en la vigencia 2023, que afecta el resultado del periodo por cálculo de las perdidas crediticias esperadas de los créditos hipotecarios correspondientes a los exfuncionarios que presentaron cuotas en mora; de acuerdo con el análisis realizado se identifica la recuperación de cartera y normalización de pagos durante la vigencia actual y adicionalmente se identifica que la información registrada en la cuenta presentaba un mayor valor del deterioro aplicado en la vigencia anterior, por lo cual es necesario ajustar teniendo en cuenta que no se supera el deterioro previamente reconocido ni se excede el costo amortizado que se había determinado.

**En Convenios**, Se afecta cuenta de corrección de ejercicios anteriores de los convenios: Meltec No.019-2021 y Fiducoldex No.011-2023 por cuanto en el año 2023 se afectó las cuentas del gasto sin tener en cuenta que el 100% de amortización se verá reflejado cuando se ejecuten las actividades.

**En bienes inmuebles**, por ajustes en la depreciación, reconocimientos del valor de inmuebles recibido en donación y activación de bienes inmuebles por adecuación.

**En bienes muebles**, reclasificación de los saldos por entradas de almacén y ajuste en registro de la depreciación.

**Rendimientos financieros**, reclasificación de rendimientos financieros de Cuenta Única Nacional CUN, conforme a lo expuesto en la resolución 320 de 2019 de la Contaduría General de la Nación – CGN.

**Pasivos**, por depuración de saldos de notas de entrada de almacén y de saldos de por comprobantes manuales de registros de obligaciones por falta de PAC.

**- 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:**

Durante la vigencia 2024 la entidad adelanto proceso de conciliación de los saldos de operaciones reciprocas, realizando circularización a las entidades para los diferentes trimestres así:

- I Trimestre para un total de 3613

- II Trimestre para un total de 3731

- III Trimestre para un total de 3751

- IV Trimestre para un total de 3822

EL saldo total reportado en operaciones reciprocas se encuentra representado en un 84% con las transacciones realizadas con la Dirección del Tesoro Nacional – DTN el cual se encuentra debidamente conciliada de forma mensual, el total de las demás entidades representan el 16% en gran medida corresponden a conceptos de recaudos por aportes. La anterior situación no afecta la razonabilidad de las cifras reflejas en los Estados Financieros de la Entidad al 31 de diciembre del 2024.

**C.- DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

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

**• Limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o de orden administrativo.**

El SIIF Nación es un sistema que requiere la utilización de herramientas y aplicaciones de apoyo para el registro total de la información contable pública generada por las áreas (préstamos por cobrar, inventarios, bienes muebles, bienes inmuebles, cuentas por cobrar e intangibles), donde se requiere conciliar las cifras del macroproceso contable del SIIF Nación con las áreas correspondientes y sus sistemas auxiliares.

Se evidencia una oportunidad de mejora con las herramientas informáticas que cuenta actualmente la Entidad, considerando que no garantizan la integridad y confiabilidad de la información reflejada en aplicativos auxiliares, lo que puede generar dificultades en la conciliación de la información contable y en el cumplimiento de la generación de los informes intermedios y estados financieros del periodo.

Con la implementación de la tipificación en la elaboración de comprobantes manuales contables en sistema SIIF Nación (Circular externa No 030 del 04 de noviembre de 2023 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP) ha conllevado a que se tenga que generar un mayor número de transacciones dentro de los procesos que aún no tienen interoperabilidad con SIIF NACIÓN como Propiedad, Planta y Equipo, Cuentas por Cobrar, Préstamos por cobrar, provisiones de nómina, entre otros.

De otra parte, al corte del mes de diciembre 2024, los valores correspondientes a excedentes de SMA quedaron registrados al corte de agosto 2024, por cuanto el área generadora de información no remitió información para constitución de las cuentas por cobrar para los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2024.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.17** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | En el elemento de Políticas contables, no se están formulando y gestionando oportunamente los planes de mejoramiento producto de las auditorías internas realizadas a los Estados Financieros; además, se observa que no se están aplicando las directrices relacionadas con la conciliación de las cifras contables, así como el incumplimiento de los lineamientos sobre los cruces de información necesarios para verificar la existencia de activos y pasivos.  |
| **2** | En el elemento Etapas del proceso contable-identificación se evidenciaron observaciones relacionadas con la individualización en la contabilidad de los derechos y obligaciones, así como de la baja en cuentas de estas. |
| **3** | En el elemento Etapas del proceso contable-registro se identificaron debilidades asociadas a la conservación y custodia de los documentos soporte de los comprobantes contables. |
| **4** | En el elemento Etapas del proceso contable-medición inicial se identificaron debilidades asociadas a la aplicación de los criterios de medición de Otras Cuentas por Cobrar, Préstamos por Cobrar, Construcciones en Curso e Intangibles |
| **5** | En el elemento Etapas del proceso contable-medición posterior se identificaron debilidades asociadas al reconocimiento de medición posterior y actualización en los cálculos de amortización de los activos intangibles y del deterioro de Otras Cuentas por Cobrar, Préstamos por Cobrar, Construcciones en Curso, Derechos en Fideicomiso. |
| **6** | En el elemento Rendición de cuentas e información a partes interesadas se identificó que no se presentaron los Estados Financieros en la audiencia pública de rendición de cuentas ni en los informes de gestión de la Entidad. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Gestionar y formular los planes de mejoramiento producto de las auditorías de los Estados Financieros para evitar que las situaciones presentadas se vuelvan a materializar.  |
| **2** | El Manual de Políticas Contables sea socializado a nivel nacional con los contratistas y/o funcionarios involucrados en el proceso contable. |
| **3** | Aplicar las directrices estipuladas para las conciliaciones y certificaciones de las cuentas contables y gestionar las partidas conciliatorias identificadas.  |
| **4** | Fortalecer los sistemas de información para la gestión de las cuentas contables de activos intangibles, préstamos por cobrar (Reconocimiento del deterioro), cuentas por cobrar (No misionales), propiedad, planta y equipo (Bienes inmuebles), entre otras. |
| **5** | Emplear los lineamientos emitidos para la baja y depuración oportuna de las cuentas contables de los Estados Financieros. |
| **6** | Implementar un mecanismo que permita la custodia unificada de los documentos soporte de los comprobantes contables, de acuerdo con lo registrado en la Tabla de Retención Documental. |
| **7** | Fortalecer la oportunidad en el flujo de la entrega de información desde las áreas generadoras de información hacia el Grupo de Contabilidad. |
| **8** | Incluir dentro de los lineamientos de la rendición de cuentas de la Entidad, la presentación de las cifras de los Estados Financieros. |

**NOTA: LA ENTIDAD ENVÍA LA MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CON ACTIVIDADES DE CONTROL REALIZADAS EN FORMA PARCIAL Y OTRAS SIMPLEMENTE INFORMAN QUE NO SE REALIZARON.**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LA CGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDAS A 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN % A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2024 |
| 372 | 1846 | 42 | 40% | 40% |

# Comentarios entidad:

# La cifra 372 representa el total de hallazgos que tiene la entidad en los estados 'En Proceso y Seguimiento', 'Reabierto' y 'Cerrado OCI' (Estos últimos al 100% al corte del 31 de diciembre de 2024, mientras la CGR realiza las pruebas de eficacia para su cierre definitivo).

# La cifra 1,846 corresponde al número total de acciones formuladas para atender los 372 hallazgos.

# Según la revisión de la Oficina de Control Interno, al corte del 31 de diciembre se cerraron 42 hallazgos identificados con el estado 'Cerrado OCI', mientras la CGR realiza las pruebas de eficacia para su cierre definitivo

**F.- INFORMACIÓN NO ENVIADA YA SEA EN FISICO, EN CD, MEMORIA USB O A TRAVÉS DE CORREO ELECTRONICO.**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **LA EMPRESA, ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO NO ENVIO LA SIGUIENTE INFORMACIÓN SOLICITADA POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS** |
| **1** | La entidad no presentó en físico el Estado de Cambios en el Patrimonio vigencia fiscal 2024. |

**Así las cosas, le solicitamos remitir en forma precisa y en el formato establecido, la información solicitada por esta Comisión. Cada archivo deberá ser entregado en formato WORD (para ser incluido en la Resolución de Fenecimiento), en PDF mediante memoria USB y mediante documento físico (el cual será indispensable conservar ante cualquier eventual investigación administrativa, fiscal, disciplinaria o penal a que haya lugar por parte de los organismos de control).**

**La información solicitada debe radicarse en la oficina de correspondencia de la Cámara de Representantes, la cual funciona de lunes a viernes de 08:30 a. m. a 04:30 PM o enviarse a la siguiente dirección: “Comisión Legal de Cuentas Cámara de Representantes Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso - Bogotá D.C”. Así mismo debe remitirse electrónicamente al correo** **comision.legal****@camara.gov.co (sin obviar la radicación física del documento). Para solicitar información o aclaración favor comunicarse con la secretaria general de la Comisión al teléfono celular 313 2169167 o a los fijos 601 8770720 extensión 4031 y 4036 y/o con la Unidad de Auditoría Interna de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes al teléfono en Bogotá: 601 8770720 extensiones 3351 y 3349 o al correo** **fabian.trujillo@camara.gov.co**

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

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

Atentamente,

*Original firmado*

**VICTOR ANDRÉS TOVAR TRUJILLO**

**Secretario General**

**Comisión Legal de Cuentas**

**Cámara de Representantes**

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

**Bogotá D.C.**