|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  | |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026**  **Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1689 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctora

**ASTRID ELIANA CÁCERES CÁRDENAS**

Directora

Instituto Colombiano de Bienestar Familiar

Avenida Carrera 68 N° 64C - 75

Bogotá, D.C.

Respetada Doctora Cáceres:

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, 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** |
| **INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF.** | **NO**  **RAZONABLE** |  | **EFICIENTE** | **NO SE**  **FENECE** |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **UNIDAD EJECUTORA: INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR (ICBF)** | | | | |
| **Código:** 41-06-00 | | **Sector:** 30 Inclusión Social y Reconciliación | | |
| **OPINIÓN PRESUPUESTAL: NO RAZONABLE** | | **FENECE LA CUENTA FISCAL:** NO | | |
| Relación hallazgos | | | | |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal SI= Sin Incidencia | | | | |
| **No.** | **Hecho** | | **$** | **CON** |
| 39 | Para la vigencia 2024 el ICBF presentó una baja ejecución de los recursos de inversión asignados a la entidad para el desarrollo de los proyectos misionales. (Hallazgo 18 D.G) | | 769.376.958.277,00 | D |
| 40 | La justificación de la constitución de las reservas no corresponde a los criterios como fuerza mayor o caso fortuito Hallazgo 19 Atlántico, Hallazgo 20 Córdoba, Hallazgo 21 Meta y Hallazgo 22 Santander Hallazgo 23 Risaralda. | | 5.315.440.877,00 | D |

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

**47.- INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR – ICBF.**

**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** | 1.066.543.526 | 884.186.320 | 873.959.390 | 872.256.995 | 82,90% | 81,94% | 81,78% |
| Gastos de personal | 815.454.000 | 798.450.827 | 797.520.558 | 797.375.212 | 97,91% | 97,80% | 97,78% |
| Adquisición de bienes y servicios | 46.731.961 | 45.738.251 | 38.815.362 | 37.280.353 | 97,87% | 83,06% | 79,77% |
| Transferencias | 176.544.496 | 14.946.468 | 12.572.898 | 12.572.898 | 8,47% | 7,12% | 7,12% |
| Adquisición de activos financieros | 79.730 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 27.733.338 | 25.050.773 | 25.050.570 | 25.028.530 | 90,33% | 90,33% | 90,25% |
| **INVERSIÓN** | 9.775.303.396 | 9.689.076.420 | 9.005.926.438 | 8.773.203.297 | 99,12% | 92,13% | 89,75% |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | 10.841.846.923 | 10.573.262.741 | 9.879.885.828 | 9.645.460.293 | 97,52% | 91,13% | 88,97% |

**- 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** | 1.066.543.526 | 884.186.320 | 182.357.206 |
| Gastos de personal | 815.454.000 | 798.450.827 | 17.003.172 |
| Adquisición de bienes y servicios | 46.731.961 | 45.738.251 | 993.710 |
| Transferencias | 176.544.496 | 14.946.468 | 161.598.028 |
| Adquisición de activos financieros | 79.730 | 0 | 79.730 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 27.733.338 | 25.050.773 | 2.682.564 |
| **INVERSIÓN** | 9.775.303.396 | 9.689.076.420 | 86.226.976 |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | 10.841.846.923 | 10.573.262.741 | 268.584.181 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | **693.376.912** |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | **234.425.535** |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **927.802.447** |

**- 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 | **347.674.202** | **324.619.386** | **93,37%** |
| Cuentas por Pagar 2023 | **71.950.039** | **71.950.039** | **100,00%** |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **419.624.241** | **396.569.425** | **94,51%** |

**-La entidad informa que, a 31 de diciembre de 2024, presento las siguientes Limitaciones en la aplicación de los Clasificadores Presupuestales:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones en la aplicación de los Clasificadores Presupuestales durante**  **la vigencia fiscal 2024** |
| **1** | La Subdirección de Programación de la Dirección de Planeación y Control de Gestión acoge los Lineamientos que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público disponga en su sitio web oficial, para el Catálogo de Clasificación Presupuestal de gasto de Funcionamiento, Deuda e Inversión; por tal motivo cualquier actualización y/o modificación que esté realice a éstos, podrían afectar la desagregación, distribución y asignación del presupuesto de ingresos y de gastos del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, situación que se presentó en la Vigencia Fiscal del 2024.  Tomando como base lo anterior, se hizo necesario expedir la RESOLUCIÓN No. 0129 DEL 19 DE ENERO DE 2024 *“Por la cual se modifica la desagregación, distribución y asignación a la Unidad, a las Regionales y a la Sede de la Dirección General del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar contemplada en el artículo segundo de la Resolución No. 0001 del 01 de enero de 2024 y se deroga la Resolución No. 0049 del 4 de enero de 2024”.* |

**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 | (55.619.239.315) |
|  | Déficit Operacional | (106.620.970.652) |
| **311000** | Resultado del ejercicio | (52.260.466.707,14) |
| **311002** | Déficit del ejercicio | (52.260.466.707,14) |
| **310900** | Resultado de ejercicios anteriores | (787.370.008.102,89) |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | (917.650.546.174,05) |
| **131102** | Multas | 1.339.404.347,76 |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 33.236.052.393,59 |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | (19.976.969.379,45) |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | 66.191.413.921,58 |
| **240720** | Recaudos por clasificar | 3.550.269.188,47 |
| **242411** | Embargos judiciales | 107.470.751,03 |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | 4.137.256.312,69 |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 314.158.111.909,14 |

**- 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 | 411.074.296,00 |
| **138590** | Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo | 14.610.668.282,19 |
| **138690** | Otras cuentas por cobrar | (6.044.290.823,21) |
| **151090** | Otras mercancías en existencias | 1.095.138.996,00 |
| **151490** | Otros materiales y suministros | 10.160.696,00 |
| **153090** | Otros inventarios en poder de terceros | 12.590.218.854,84 |
| **164090** | Otras edificaciones | 54.723.600,00 |
| **166590** | Otros muebles, enseres y equipo de oficina | 92.054.853,53 |
| **167590** | Otros equipos de transporte, tracción y elevación | 56.642.812,76 |
| **171590** | Otros bienes históricos y culturales | 2.819.199.578,06 |
| **190590** | Otros bienes y servicios pagados por anticipado | 46.007.049.798,08 |
| **240790** | Otros recursos a favor de terceros | 156.088.800,51 |
| **242490** | Otros descuentos de nómina | 690.676.856,00 |
| **243690** | Otras retenciones | 5.152.788,00 |
| **480890** | Otros ingresos diversos | 1.365.883.030,05 |
| **510790** | Otras primas | 86.857.159.080,00 |
| **510890** | Otros gastos de personal diversos | 1.035.981.086,00 |
| **511190** | Otros gastos generales | 5.251.167.653,31 |
| **512090** | Otros impuestos, contribuciones y tasas | 298.288,00 |
| **534790** | Otras cuentas por cobrar | 1.962.096.710,27 |
| **580490** | Otros gastos financieros | 490.566,42 |
| **589090** | Otros gastos diversos | 1.351.778.672,22 |
| **819090** | Otros activos contingentes | 33.760.066.438,69 |
| **831590** | Otros bienes y derechos retirados | 34.051.859.933,09 |
| **834790** | Otros bienes entregados a terceros | 17.438.351.278,73 |
| **837490** | Otros bienes almacenados para consumo | 17.602.974.366,84 |
| **890590** | Otros activos contingentes por contra | (57.258.963.306,04) |
| **891590** | Otras cuentas deudoras de control por contra | (27.856.135.217,62) |
| **919090** | Otros pasivos contingentes | 4.477.275.900,00 |
| **939090** | Otras cuentas acreedoras de control | 50.473.216.583,03 |
| **990590** | Otros pasivos contingentes por contra | (4.477.275.900,00) |
| **991590** | Otras cuentas acreedoras de control por contra | (50.473.216.583,03) |

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** *(Cifras en pesos).*

**1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.** Al cierre de la vigencia 2024, se presentan 108 partidas conciliatorias en bancos, por un valor de $64.669.157, las cuales en su mayoría corresponden a terminación de la traza de Órdenes de Pago de GMF, las cuales se realizarán tan pronto se ejecute el cierre contable, el 92% corresponden al mes de diciembre y **8% a meses anteriores**, está información es depurada por Grupo de Tesorería, según se indica en el siguiente cuadro:

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADO.**

**1280 DETERIORO ACUMULADO INVERSIONES.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| 1280 | DETERIORO ACUMULADO DE  INVERSIONES (CR) | -360.405.525 | -354.378.170 | -6.027.355 | 1,70 |
|  | **Totales** | **-360.405.525** | **-354.378.170** | **-6.027.355** | **1,70** |

La medición y clasificación del deterioro se genera para las inversiones de administración de liquidez al costo, a partir de la información entregada por las distintas sociedades, una vez son aprobados los estados financieros de cada una de estas.

El saldo de $-360.405.525, con el cual termina a 31 de diciembre de 2024, correspondiente a los siguientes terceros:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tercero** | **Descripción** | **Saldo Final** |
| 802007670 | Electrificadora Del Caribe S.A. E.S.P. En Liquidación | -339.330.726 |
| 800195278 | Sociedad Fondo Inmobiliario S A | -20.013.680 |
| 900163757 | Agua De Los Patios S.A. E.S.P. | -1.010.875 |
| 890115085 | Gran Central De Abastos Del Caribe S.A. | -30.124 |
| 860002524 | Inversiones Bogotá En Liquidación | -20.120 |
| **TOTALES** | | **-360.405.525** |

**En pesos**

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.** A 31 de diciembre de 2024 las Cuentas por Cobrar, por valor de $216.636.531.674 está desagregado en las siguientes cuentas:

**En pesos**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| 1311 | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 1.339.404.348 | 1.650.119.067 | -310.714.719 | -18,83 |
| 1312 | APORTES SOBRE LA NÓMINA | 178.201.829.108 | 197.723.896.906 | - 19.522.067.798 | -9,87 |
| 1337 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 19.620.281.272 | 15.492.047.673 | 4.128.233.599 | 26,65 |
| 1338 | SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA  ENTIDAD | 7.125.401 | 311.301.415 | -304.176.014 | -97,71 |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 4.208.808.531 | 5.237.453.146 | -1.028.644.615 | -19,64 |
| **1385** | **CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO** | **33.236.052.394** | **29.582.535.581** | **3.653.516.813** | **12,35** |
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -19.976.969.379 | -19.680.215.377 | -296.754.002 | 1,51 |
|  | **Totales** | **216.636.531.675** | **230.317.138.411** | **- 13.680.606.736** | **-5,94** |

**138590 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO.** Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor del ICBF pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal; corresponde a las obligaciones diferentes al aporte 3%, que ya surtió la etapa persuasiva.

Esta subcuenta corresponde a los procesos jurídicos por incumplimiento contractual que se encuentran en etapa de cobro Coactivo, como son judicial costas, liquidación contractual, sanción disciplinaria, judiciales perjuicios, pruebas de paternidad, pruebas de paternidad indexación, (judicial ADN) y otros cuya gestión de recuperación es adelantada por el Grupo Jurídico Coactivo y los funcionarios ejecutores de cada Regional.

**En pesos**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| 138590 | Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo | 14.610.668.282 | 13.291.651.102 | 1.319.017.180 | 9,92 |
|  | **Totales** | **14.610.668.282** | **13.291.651.102** | **1.319.017.180** | **9,92** |

El saldo total de $ 14.610.668.282 de la subcuenta 138590-Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo, está representado en los auxiliares 138590001- Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo, 13859002 y 138590003- Prueba De Paternidad de la siguiente manera.

**En pesos**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| 138590001 | Otras Cuentas Por  Cobrar De Difícil Recaudo | 14.113.062.755 | 12.620.675.337 | 1.492.387.418 | 11,82 |
| 138590002 | Cuota Alimentaria | 850.422 | 0 | 850.422 | 0,00 |
| 138590003 | Prueba De Paternidad | 496.755.105 | 670.975.765 | -174.220.660 | - 25,97 |
|  | **Totales** | **14.610.668.282** | **13.291.651.102** | **1.319.017.180** | **9,92** |

Del saldo total de la cuenta auxiliar 138590001- Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo, los valores más representativos son:

**En pesos**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **REGIONAL** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| BOGOTA | 4.673.991.053 | 4.436.400.182 | 237.590.871 | 5,36 |
| SEDE NACIONAL | 2.405.900.606 | 1.954.323.090 | 451.577.516 | 23,11 |
| CALDAS | 1.545.565.310 | 1.945.901.122 | -400.335.812 | -20,57 |
| GUAVIARE | 1.049.591.092 | 1.049.591.092 | 0 | 0,00 |

Del total de la cuenta 138590003- Pruebas de paternidad, los valores más representativos los presentan las siguientes Regionales:

**En pesos**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **REGIONAL** | **Año / 2024** | **Año / 2023** | **Variación** | **%** |
| HUILA | 87.099.685,00 | 88.608.917,00 | -1.509.232 | -1,70 |
| BOYACÁ | 57.329.511,18 | 93.514.973,00 | -36.185.462 | -38,69 |
| SANTANDER | 28.796.508,00 | 38.302.418,00 | -9.505.910 | -24,82 |
| BOGOTÁ | 24.200.838,00 | 42.483.360,00 | -18.282.522 | -43,03 |
| CUNDINAMARCA | 22.356.909,70 | 28.893.495,70 | -6.536.586 | -22,62 |

A 31 de diciembre de 2024, el deterioro acumulado de cuentas por cobrar es:

**En pesos**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE  CUENTAS POR COBRAR (CR) | -19.976.969.379 | -19.680.215.377 | -296.754.002 | 1,51 |
|  | **Totales** | **-19.976.969.379** | **-19.680.215.377** | **-296.754.002** | **1,51** |

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen, debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro, previamente reconocidas.

El Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2024 refleja saldos en las siguientes subcuentas:

**En pesos**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| 138614 | Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios | -372.658.121 | -347.248.767 | -25.409.354 | 7,32 |
| 138615 | Aportes Sobre La Nómina | -13.560.020.435 | -13.526.339.200 | -33.681.235 | 0,25 |
| 138690 | Otras Cuentas Por Cobrar | -6.044.290.823 | -5.806.627.411 | -237.663.412 | 4,09 |
|  | **Totales** | **-19.976.969.379** | **-19.680.215.378** | **-296.754.001** | **1,51** |

**138615 aportes sobre la nómina.** Las regionales con la mayor representación de cartera deteriorada, son las siguientes:

**En pesos**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Regional** | **Año / 2024** | **Año / 2023** | **Variación** | **%** |
| BOGOTA | -4.560.306.459 | -4.442.773.085 | -117.533.374 | 2,65 |
| SEDE NACIONAL | -2.283.659.521 | -2.283.659.521 | 0 | 0,00 |
| VALLE | -1.670.385.679 | -1.590.688.334 | -79.697.345 | 5,01 |
| BOLÍVAR | -1.145.228.579 | -1.109.969.211 | -35.259.368 | 3,18 |

Los terceros de la Regional Bogotá más representativos en el total de esta cartera deteriorada son:

**En pesos**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| IDENTIFICACION | DESCRIPCION | SALDO DETERIORO | % DETERIORO |
| 860503634 | FUNDACION UNVERSITARIA SAN MARTIN | -4.255,564.874 | 31% |
| 830002344 | AMERICAFLOR FUSIONADA S.A.S | -718.380.164 | 5% |
| 890399003 | EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P. | -444.852.237 | 3% |
| 891901158 | HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E. S. E. | -434.552.960 | 3% |

**138690 Otras Cuentas por Cobrar.** Este valor corresponde al deterioro de otras Cuentas Por Cobrar de difícil recaudo, deterioro acumulado de las cuentas por cobrar - Pruebas de Paternidad o Pruebas de Paternidad, cuota alimentaria.

Esta subcuenta se divide en los siguientes auxiliares:

**En pesos**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| 138690001 | Otras Cuentas Por Cobrar | -5.691.273.908 | -5.331.313.103 | -359.960.805 | 6,75 |
| 138690002 | Cuota Alimentaria | -170.084 | 0 | -170.084 | 0,00 |
| 138690003 | Prueba De Paternidad | -352.846.831 | -475.314.308 | 122.467.477 | -25,77 |
|  | **Totales** | **-6.044.290.823** | **-5.806.627.411** | **-237.663.412** | **4,09** |

Del valor total de la subcuenta 138690-Otras Cuentas por cobrar, las variaciones más representativas se presentan en las siguientes Regionales:

**En pesos**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Regional** | **Año / 2024** | **Año / 2023** | **Variación** | **%** |
| GUAJIRA | -394.128 | -295.596 | -98.532 | 33,33 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| SAN ANDRES | -2.087.759 | -4.496.932 | 2.409.173 | -53,57 |
| SUCRE | -2.888.647 | -9.887.026 | 6.998.379 | -70,78 |
| META | -4.429.746 | -5.330.441 | 900.695 | -16,90 |
| MAGDALENA | -5.451.529 | -4.374.875 | -1.076.654 | 24,61 |

**NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.**

**CUENTA 1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS por valor de $66.191.413.922.** Los auxiliares 163707004 Maquinaria industrial;163709001 Muebles y enseres; 163710001 Equipo de comunicación; 163710002 Equipo de computación; 163711002 Terrestre;163712002 Equipo de restaurante y cafetería, son bienes muebles que se encuentra dentro del umbral de materialidad 15 SMMLV, y son activos fijos que, por sus características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las actividades de las regionales, los cuales corresponde a equipos para el procesamiento de datos Hardware, equipos y máquinas para comedor, cocina despensa, equipos, máquinas y elementos para comunicación, radio, televisión, señales, sonido, radar y proyección, equipos y máquinas para producción y mantenimiento, equipos y máquinas para transporte, Mobiliario y enseres, estos elementos están ubicados en las bodegas de almacén de las Regional Antioquia, Arauca, Atlántico, Bogotá, Boyacá, Casanare, Choco, Cundinamarca, Huila, la Guajira, Meta, Norte de Santander, Quindío, Risaralda, Sucre, Vichada y Sede Nacional.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.**

**2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.** A diciembre de 2024, la cuenta 2401 bienes y servicios, está conformada por las siguientes subcuentas:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| 240101 | Bienes y servicios | 10.313.996.865 | 23.113.743.702 | -12.799.746.837 | -55,38 |
| 240102 | Proyectos de inversión | 323.821.440.047 | 90.259.031.618 | 233.562.408.429 | 258,77 |
|  | **Totales** | **334.135.436.912** | **113.372.775.320** | **220.762.661.592** | **194,72** |

La cuenta 2401 presenta a 31 de diciembre 2024 un saldo de $334.135.436.912, compuesto por:

$228.004.363.956: Representa las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente (Obligaciones presupuestales en SIIF Nación), conforme a las obligaciones contraídas por el ICBF en cumplimiento del desarrollo de sus actividades $96.851.272.108: **se constituyeron en forma manual por falta de PAC,** atendiendo el principio de devengo señalado en el instructivo 001 de 2024 de la Contaduría General de la Nación, punto 4.1 Aspectos previos al cierre del año 2024, literal 19. $9.279.800.848: Compuesto por los siguientes valores, obligados en forma manual en SIIF Nación, en atención al principio de devengo:

$7.847.826.951: Los Supervisores e Interventores de los contratos entregaron ante el Grupo Financiero Sede de la Dirección General los documentos necesarios para la constitución de las cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2024, afectados con recursos propios, sin embargo, estos no se lograron obligar presupuestalmente en el SIIF Nación, debido al volumen significativo de documentos entregados, las fechas límites establecidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP para cada perfil asociado al sistema, la dinámica operativa que ante SIIF debe efectuar cada uno de los usuarios en las diferentes etapas de trámite al interior del Grupo Financiero y algunas situaciones especiales que se presentaron al querer efectuar los registros en el sistema como: Demoras en la grabación de información, saturación del mismo, congestión por el alto volumen de usuarios que hacen uso del sistema en fin de año. Por lo anterior, ante la imposibilidad operativa de generar las obligaciones presupuestales, las mismas quedaron constituidas como reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2024 y registradas contablemente como cuentas por pagar manual.

$1.358.307.576: El MHCP no asigno PAC de reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2023, afectadas con recursos nación para la posición 3-7 en la cual se encontraban inmersas las cuentas de los terceros Corporación para la Investigación y Desarrollo de la Democracia - CIDEMOS, y Consorcio Tejiendo Caminos 2023. De acuerdo con lo anteriormente señalado y teniendo en cuenta que se hacía necesario garantizar el reconocimiento dichas obligaciones en la contabilidad del Grupo Financiero Sede de la Dirección General PCI 46-02-00-001 en la vigencia 2024, se procedió a constituir en el SIIF NACIÓN estas cuentas por pagar en forma manual, atendiendo el principio de devengo contemplado en el Régimen de Contabilidad Pública y señalado en el instructivo 001 de 2024 de la Contaduría General de la Nación, punto 4.1 Aspectos previos al cierre del año 2024, literal 19. La trazabilidad de las gestiones adelantadas por el ICBF ante el MHCP se encuentra consignadas en el Memorando Radicado No. 202512300000007223.

$72.817.633: (Regional San Andrés), obligaciones registradas manualmente por ejecuciones de las actividades de primera infancia y hogares sustitutos del ICBF. $848.688: (Regionales Choco, Meta y Antioquia) pendiente de terminación de traza presupuestal por pago de servicio público y compensación de pago de Retención de ICA por rechazo en SIIF Nación.

**2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS.** Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos. A 31 de diciembre de 2024 la cuenta 2407 Recursos a Favor de Terceros, está conformada por las siguientes subcuentas:

**En pesos**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| 240706 | Cobro cartera de terceros | 2.889.245.782 | 232.941.242 | 2.656.304.540 | 1.140,33 |
| 240720 | Recaudos por clasificar | 3.550.269.188 | 2.750.362.549 | 799.906.639 | 29,08 |
| 240722 | Estampillas | 770.692.988 | 188.798.258 | 581.894.730 | 308,21 |
| 240790 | Otros recursos a favor de terceros | 156.088.801 | 33.885.435 | 122.203.366 | 360,64 |
|  | **Totales** | **7.366.296.759** | **3.205.987.484** | **4.160.309.275** | **129,77** |

**240720 Recaudos por clasificar.** El saldo contable a 31 de diciembre de 2024, por valor de $3.550.269.188, corresponde a los recaudos en las cuentas del ICBF pendientes de clasificar, por recursos propios y nación (Pendiente de identificación de tercero y/o concepto de recaudo); le compete a cada subunidad identificar sus terceros, conceptos de recaudo y solicitar los documentos de recaudo por clasificar-DRXC a la Tesorería Central del ICBF, para su aplicación. El saldo de esta cuenta es dinámico y transitorio, solo debe reflejar aquellas partidas que queden pendientes de identificar al final de cada periodo.

De la cifra anteriormente expuesta, $2.099.140.399 corresponde a los DRXC generados en el informe de SIIF Nación- Perfil Gestión de Ingresos– Documentos de Ingresos – Detalle de DRXC, con el siguiente detalle:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DOCUMENTOS DRX PENDIENTES DE ASIGNACION- SIIF NACION-PERFIL GESTION INGRESOS** | | |
|  | CANTIDAD DE DOCUMENTOS | VALOR |
| RECURSOS PROPIOS | 189 | 1.129.442.055 |
| RECURSOS NACIÓN | 133 | 969.698.344 |
| TOTAL | 322 | 2.099.140.399 |

La diferencia entre el saldo contable de la cuenta 240720 y el informe de SIIF Nación de DRXC por valor de $1.451.128.789, obedecen al reconocimiento realizado a los recaudos que al final de la vigencia fueron asignados de manera extemporánea o no han sido asignados por parte del MHCP, registrados mediante ajuste manual en SIIF Nación, “Registro contable conforme a instructivo de cierre 001 del 16 de diciembre de 2024 de la Contaduría General de la Nación”

El saldo contable de esta subcuenta se encuentra discriminado en las siguientes regionales:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Regional** | **Año / 2024** | **Año / 2023** | **Variación** | **%** |
| NIVEL NACIONAL | 2.014.357.039 | 685.644.361 | 1.328.712.678 | 193,79 |
| ANTIOQUIA | 1.384.127.244 | 1.440.460.761 | -56.333.517 | -3,91 |
| CALDAS | 86.515.610 | 110.585 | 86.405.025 | 78.134,49 |
| QUINDÍO | 29.858.639 | 0 | 29.858.639 | 0,00 |
| GUAJIRA | 14.160.557 | 565.291 | 13.595.266 | 2.405,00 |
| MAGDALENA | 6.877.110 | 0 | 6.877.110 | 0,00 |
| BOLÍVAR | 6.442.169 | 228.638.656 | -222.196.487 | -97,18 |
| SEDE NACIONAL | 2.085.350 | 2.023.531 | 61.819 | 3,06 |
| SUCRE | 1.514.988 | 172.576 | 1.342.412 | 777,87 |
| VICHADA | 922.129 | 1.573.374 | -651.245 | -41,39 |
| CESAR | 572.352 | 0 | 572.352 | 0,00 |
| GUAINÍA | 447.434 | 0 | 447.434 | 0,00 |
| VALLE | 423.000 | 12.084.243 | -11.661.243 | -96,50 |
| CUNDINAMARCA | 337.185 | 19.179.098 | -18.841.913 | -98,24 |
| BID ATLÁNTICO | 330.636 | 0 | 330.636 | 0,00 |
| CAUCA | 282.000 | 0 | 282.000 | 0,00 |
| AMAZONAS | 212.769 | 1.064 | 211.705 | 19.897,09 |
| TOLIMA | 187.670 | 0 | 187.670 | 0,00 |
| SANTANDER | 171.950 | 2.082.107 | -1.910.157 | -91,74 |
| BOYACÁ | 141.000 | 6.675.652 | -6.534.652 | -97,89 |
| CASANARE | 141.000 | 0 | 141.000 | 0,00 |
| VAUPÉS | 141.000 | 124.663.940 | -124.522.940 | -99,89 |
| GUAVIARE | 20.357 | 1.009 | 19.348 | 1.917,54 |
| ATLÁNTICO | 0 | 27.865.255 | -27.865.255 | -100,00 |
| CÓRDOBA | 0 | 2.384 | -2.384 | -100,00 |
| CHOCO | 0 | 98.531.704 | -98.531.704 | -100,00 |
| META | 0 | 1.930.000 | -1.930.000 | -100,00 |
| SAN ANDRES | 0 | 98.156.959 | -98.156.959 | -100,00 |
| **TOTAL** | **3.550.269.188** | **2.750.362.550** | **799.906.639** | **29,08** |

A nivel regional el valor más representativo a cierre de vigencia 2024 se encuentra registrado en la PCI 46-02-00 Nivel nacional y PCI 46-02-00-005 Antioquía PCI 46-02-00 Nivel Nacional: Al cierre de 2024 tiene 54 Documentos de recaudo por Clasificar (DRXC), por un valor total de $2.014.357.039 de los cuales el valor más representativo es de 250.000 dólares que a la TRM del día de la asignación del documento dio como resultado $1.089.777.500 pesos, donación realizada por el grupo convenio fundación Conrad Hilton. 20 DRXC por valor de $839.396.630, documentos asignados por el MHCP el día 20 de enero de 2025, por su extemporaneidad no fue posible su clasificación. 14 DRXC por valor de 6.065.049 en los cuales la identificación del consignatario y su concepto no ha sido posible por falta de información al momento de las consignaciones.

PCI 46-02-00-005 Regional Antioquía: A 31 de diciembre de 2024 presenta 89 documentos de recaudo por clasificar (DRXC) por valor de $1.384.127.244 de los cuales 55 documentos son de recursos de la nación los cuales no fue posible su clasificación dado que no se contaba con los soportes remitidos por los supervisores de contratos y 34 documentos, corresponden a recursos propios de ellos no fue posible identificar terceros y conceptos para su aplicación, documentos que serán clasificados en enero y febrero de 2025

**240790 Otros recursos a favor de terceros.** Al cierre de la vigencia 2024 presenta un saldo por valor de $156.088.801, los saldos más representativos se encuentran afectados en las siguientes regionales:

Regional Tolima, Casanare y Cesar por valor de $120.160.998, Corresponde a la deducción realizada a los contratos de obra, por retención de garantía del 5% sobre los pagos parciales del valor del contrato, el mismo se devolverá al contratista una vez cumplidos los requisitos suscritos en el contrato.

Regional Guajira por valor de $21.544.782, el cual corresponde a compensación de deducciones por concepto sancionatorios a los terceros Fundación Ainjishi Waya por valor de

$417.107 y Asociación de Mujeres Wayuu Akujirrasi Waya Wonmain "construimos nuestro país" por valor de $21.127.675.

**2460 CREDITOS JUDICIALES.** Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

A 31 de diciembre 2024, la cuenta 2460- Créditos judiciales, presenta saldo en la siguiente subcuenta:

**En pesos**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| 246002 | Sentencias | 7.107.584.091 | 7.000.391.678 | 107.192.413 | 1,53 |
|  | **Totales** | **7.107.584.091** | **7.000.391.678** | **107.192.413** | **1,53** |

En aras de dar cumplimiento a las características fundamentales de relevancia y representación fiel, a los principios de contabilidad de devengo y esencia sobre la forma del marco conceptual para la preparación de la información financiera de las entidades de Gobierno, el ICBF registró el crédito judicialmente reconocido, laudo arbitral o acta de conciliación extrajudicial como una cuenta por pagar. En este sentido, a 31 de diciembre 2024 se presenta un saldo por valor de $7.107.584.091 en la cuenta 246002- Sentencias, los registros son elaborados a través de la funcionalidad de registros manuales del SIIF Nación.

**NOTA 23. PROVISIONES.**

**2701 LITIGIOS Y DEMANDAS.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| 2701 | LITIGIOS Y DEMANDAS | 156.789.157.413 | 148.919.920.735 | 7.869.236.678 | 5,28 |
|  | **Totales** | **156.789.157.413** | **148.919.920.735** | **7.869.236.678** | **5,28** |

Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad, al cierre de la vigencia 2024, presenta saldo por $156.789.157.413, correspondiente a 356 procesos, representados en las siguientes subcuentas:

**En pesos**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| 270101 | Civiles | 241.306.520 | 498.413.639 | -257.107.119 | -51,59 |
| 270102 | Penales | 0 | 63.800.000 | -63.800.000 | -100,00 |
| 270103 | Administrativas | 147.395.577.467 | 136.110.858.715 | 11.284.718.752 | 8,29 |
| 270105 | Laborales | 9.152.273.426 | 12.246.848.381 | -3.094.574.955 | -25,27 |
|  | **Totales** | **156.789.157.413** | **148.919.920.735** | **7.869.236.678** | **5,28** |

Durante la vigencia 2024, con el fin de dar cumplimiento al plan de mejoramiento de la Auditoria Financiera por parte de la Contraloría General de la República CGR, se centralizaron los registros contables de los procesos judiciales en el Grupo Sede de la Dirección General.

**270101 CIVILES.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 270101 | Civiles | 241.306.520 | 498.413.639 | -257.107.119 | -51,59 |
|  | **Totales** | **241.306.520** | **498.413.639** | **-257.107.119** | **-51,59** |

A 31 de diciembre del 2024 presentan un saldo de $241.306.520 con una variación absoluta de -$257.107.119 por conceptos de Cancelación de saldo por sentencias favorables al ICBF, actualización de saldos contables y reclasificación de cuentas contables:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Regional** | **Año / 2024** | **Año / 2023** | **Variación** | **%** |
| SEDE NACIONAL | 241.306.520 | 158.382.438 | 82.924.082 | 52,36 |
| BOGOTA | 0 | 70.582.083 | -70.582.083 | -100,00 |
| CUNDINAMARCA | 0 | 4.905.697 | -4.905.697 | -100,00 |
| NTE. DE SANTANDER | 0 | 47.131.361 | -47.131.361 | -100,00 |
| SANTANDER | 0 | 176.032.612 | -176.032.612 | -100,00 |
| SUCRE | 0 | 41.379.448 | -41.379.448 | -100,00 |
| **TOTAL** | **241.306.520** | **498.413.639** | **-257.107.119** | **-51,59** |

Por procesos civiles el valor estimado de las obligaciones originadas en demandas en contra de la entidad presenta a 31 de diciembre de 2024, un total de 7 procesos por valor de $241.306.520, con una probabilidad ALTA Resolución 5050 del ICBF.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tercero** | **Número de identificación** | **No proceso** | **Valor** | **Fecha última calificación**  **del riesgo** | **Prob. condena (EKOKI)** |
| Julio Alexander Monroy Castiblanco | 19361737 | 11001310301020090072600 | 43.721.058 | 28/10/2024 | A |
| Edificio La Esmeralda Ph | 900086434 | 11001418902020190061300 | 31.781.258 | 25/10/2024 | A |
| María Rucid Ochoa Bustos | 41768530 | 25290310300120180393000 | 4.905.697 | 23/07/2024 | A |
| Hernández Martínez Myriam | 37812120 | 68001400300920100012900 | 18.000.000 | 30/10/2024 | A |
| Edificio Coopmagisterio Vii | 890209901 | 68001400302120160058700 | 22.219.706 | 29/08/2024 | A |
| Antry Anyul Leal Sandoval | 63511148 | 54172408900120220005800 | 48.665.552 | 16/10/2024 | A |
| Mercado María Nery | 29862491 | 76520400300520170023900 | 72.013.249 | 23/07/2024 | A |

**270103 ADMINISTRATIVAS.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| 270103 | Administrativas | 147.395.577.467 | 136.110.858.715 | 11.284.718.752 | 8,29 |
|  | **Totales** | **147.395.577.467** | **136.110.858.715** | **11.284.718.752** | **8,29** |

La subcuenta 270103 Administrativa, presenta un saldo de $147.395.577.467,00 al cierre de la vigencia 2024, con un incremento en relación con la vigencia de 2023, en valores absolutos de $11.284.718.752, registra los procesos judiciales admitidos por la jurisdicción contencioso administrativo presentados por terceros en contra de la entidad de conformidad con los siguientes medios de control con una probabilidad ALTA Resolución 5050 del ICBF.

|  |  |
| --- | --- |
| **Medio de control** | **Cantidad procesos** |
| CONTROVERSIAS CONTRACTUALES | 13 |
| EJECUTIVO | 4 |
| EJECUTIVO CONEXO | 1 |
| NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | 108 |
| REPARACION DIRECTA | 150 |
| VERBAL | 1 |
| **Total** | **277** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Regional** | **Año / 2024** | **Año / 2023** | **Variación** | **%** |
| SEDE NACIONAL | 147.395.577.467 | 49.167.404.666 | 98.228.172.801 | 199,78 |
| ANTIOQUIA | 0 | 4.600.898.628 | -4.600.898.628 | -100,00 |
| ATLÁNTICO | 0 | 598.955.259 | -598.955.259 | -100,00 |
| BOGOTA | 0 | 10.431.925.998 | -10.431.925.998 | -100,00 |
| BOLÍVAR | 0 | 7.063.891.026 | -7.063.891.026 | -100,00 |
| BOYACÁ | 0 | 77.464.345 | -77.464.345 | -100,00 |
| CALDAS | 0 | 7.593.305.997 | -7.593.305.997 | -100,00 |
| CAQUETÁ | 0 | 3.543.926.398 | -3.543.926.398 | -100,00 |
| CAUCA | 0 | 535.295.726 | -535.295.726 | -100,00 |
| CESAR | 0 | 3.681.770.332 | -3.681.770.332 | -100,00 |
| CÓRDOBA | 0 | 346.773.321 | -346.773.321 | -100,00 |
| CUNDINAMARCA | 0 | 887.863.779 | -887.863.779 | -100,00 |
| CHOCO | 0 | 438.458.040 | -438.458.040 | -100,00 |
| HUILA | 0 | 1.578.143.152 | -1.578.143.152 | -100,00 |
| GUAJIRA | 0 | 104.231.118 | -104.231.118 | -100,00 |
| MAGDALENA | 0 | 77.734.574 | -77.734.574 | -100,00 |
| META | 0 | 587.713.654 | -587.713.654 | -100,00 |
| NARIÑO | 0 | 3.144.776.826 | -3.144.776.826 | -100,00 |
| NTE. DE SANTANDER | 0 | 12.111.025.074 | -12.111.025.074 | -100,00 |
| QUINDÍO | 0 | 528.021.845 | -528.021.845 | -100,00 |
| RISARALDA | 0 | 64.372.657 | -64.372.657 | -100,00 |
| SANTANDER | 0 | 11.779.964.691 | -11.779.964.691 | -100,00 |
| SUCRE | 0 | 1.121.715.141 | -1.121.715.141 | -100,00 |
| TOLIMA | 0 | 5.571.949.754 | -5.571.949.754 | -100,00 |
| VALLE | 0 | 8.719.218.289 | -8.719.218.289 | -100,00 |
| ARAUCA | 0 | 1.297.749.141 | -1.297.749.141 | -100,00 |
| PUTUMAYO | 0 | 184.022.127 | -184.022.127 | -100,00 |
| GUAVIARE | 0 | 231.741.963 | -231.741.963 | -100,00 |
| VAUPÉS | 0 | 40.545.194 | -40.545.194 | -100,00 |
| **TOTAL** | **147.395.577.467** | **136.110.858.715** | **11.284.718.752** | **8,29** |

Al cierre de la vigencia se registran los siguientes procesos más representativos:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tercero** | **Número de identificaci ón** | **No proceso** | **Valor** | **Fecha última calificación del riesgo** | **Prob. condena (EKOKI)** |
| Esjulia Lerma Suarez | 29120239 | 11001333603820170026100 | 3.601.000.000 | 31/12/2024 | A |
| Maria Jose Quevedo Villaquiran | 106231968  2 | 11001334306520170018100 | 3.237.000.000 | 31/12/2024 | A |
| Jorge Giraldo Benavidez  Guerrero | 76210061 | 11001334306120170020500 | 4.940.000.000 | 30/09/2024 | A |
| Magda Leonilde Portela Carranza | 65784599 | 25000233600020190061400 | 10.419.590.917 | 30/10/2024 | A |
| Yeiny Lorena Uni Parra | 111594746  0 | 18001333300320190013800 | 4.012.569.987 | 16/10/2024 | A |
| David Jose Pedrozo Sepulveda | 73118654 | 13001333300220160010900 | 3.488.771.161 | 2/08/2024 | A |
| Dulce Maria Ojeda Gonzalez | V-23887747 | 52001333300520220015000 | 2.895.967.447 | 30/10/2024 | A |
| Lais Esperanza Humanez Castellanos Y Otros | 60358153 | 54001333300220130014400 | 2.860.963.271 | 16/10/2024 | A |
| Clara Aidé Medina Roa | 65754342 | 73001334001220160017400 | 2.756.204.757 | 16/10/2024 | A |
| Córdoba Palacios Maria Ninfa | 26260551 | 27001233300020160015000 | 6.167.067.815 | 29/11/2024 | A |

***A: Probabilidad Alta***

**270105 LABORALES.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| 270105 | Laborales | 9.152.273.426 | 12.246.848.381 | -3.094.574.955 | -25,27 |
|  | **Totales** | **9.152.273.426** | **12.246.848.381** | **-3.094.574.955** | **-25,27** |

La subcuenta 270105 Laborales al cierre de la vigencia 2024, presenta un saldo de $9.152.273.426, con 72 procesos de jurisdicción ordinario laboral con las siguientes características: 64 procesos de declaratoria de relación laboral, 1 proceso ejecutivo, 5 ordinario laboral, 2 otros. Corresponde a procesos judiciales admitidos por la jurisdicción ordinaria laboral presentados por terceros en contra de la entidad de conformidad con los siguientes medios de control, con una probabilidad ALTA Resolución 5050 del ICBF.

|  |  |
| --- | --- |
| **Medio de control** | **Cantidad procesos** |
| EJECUTIVO CONEXO | 2 |
| ORDINARIO LABORAL | 70 |
| **Total, general** | **72** |

Los procesos más representativos son:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tercero** | **Número de identificación** | **No proceso** | **Valor** | **Fecha última calificación del riesgo** | **Prob. condena (EKOKI** |
| Esther Cecilia Guerra Barros | 56096971 | 44650310500120150021900 | 348.295.125 | 31/10/2024 | A |
| Yadira Cuevas Cabanzo | 52344355 | 11001310501820200024600 | 936.887.410 | 29/10/2024 | A |
| Eduard Alexander Diaz Leon | 91492916 | 68001310500220210013100 | 384.061.789 | 29/08/2024 | A |
| Beatriz Elena Vallejo Tobón | 21839727 | 05001310501020150121700 | 312.541.309 | 2/08/2024 | A |
| Dorlis Sofia Lopez Lopez | 40798686 | 44650310500120150015300 | 336.406.362 | 31/10/2024 | A |
| Maria Claudia Doria Cujia | 56097456 | 44650310500120150039400 | 220.664.345 | 27/10/2024 | A |
| Lidys Eladia Daza Salcedo | 56077751 | 44650310500120160011500 | 292.644.547 | 21/08/2024 | A |
| Maria Claudia Doria Cujia | 56097456 | 44650310500120160047000 | 414.523.731 | 23/07/2024 | A |
| Kristi Isabel Mendoza Rueda | 56076457 | 44650310500120160047800 | 414.523.731 | 23/07/2024 | A |
| Katia Paola Fragozo Jimenez | 56077820 | 44650310500120160048000 | 414.523.883 | 23/07/2024 | A |
| Nubia Núñez Londoño | 41893784 | 63001310500320170033700 | 230.896.520 | 30/09/2024 | A |

**NOTA 24. OTROS PASIVOS.**

**2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO.** Su saldo al cierre de la vigencia 2024, por valor de $42.437.792, se encuentra registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General, corresponde al anticipo en el proceso de expropiación de un predio vía Bogotá – Girardot, son dos lotes que fueron vendidos a la Concesión Bogotá-Girardot. NIT. 830.143.442, suma cancelada por la ANI, por la venta de una porción de terreno del lote 27 del inmueble denominado como “Villa San Pedro en Chinauta “.

**El área de terreno fue entregada materialmente desde el año 2012, y a la fecha se encuentra pendiente la protocolización de la escritura de compraventa y el registro correspondiente**.

**8361 RESPONSABILIDAD EN PROCESO.** Esta cuenta corresponde al registro por concepto de faltante de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidad para funcionarios y/o particulares que administren o manejen fondos o bienes del ICBF.

**En pesos**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **AÑO 2024** | **AÑO 2023** | **Variación** | **%** |
| 836101 | Internas | 258.458.780 | 271.678.362 | -13.219.582 | -4,87 |
| 836102 | Ante Autoridad Competente | 3.878.797.533 | 2.614.198.700 | 1.264.598.833 | 48,37 |
|  | **Totales** | **4.137.256.313** | **2.885.877.062** | **1.251.379.251** | **43,36** |

**836101 Internas.** Representa el valor de los faltantes de bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren o manejen fondos o bienes públicos. Reflejados principalmente en la Sede Nacional por $211.921.311 y Antioquia por $40.422.835.

**-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** | 25 | $0,61 |
| **JURIDICAS** | 127 | $19,89 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **152** | **$ 20,49** |

**- 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 el año 2024, se efectuaron registros por corrección de errores principalmente por la depuración de la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo, avaladas en los Comités Técnicos de sostenibilidad Contable-CTSC, el impacto en el resultado del ejercicio fiscal fue un déficit por $3.332.668.042, generado principalmente por:

La corrección de errores de un período contable anterior – Utilidad o excedentes acumulados que generó una variación por $13.954.211.184 derivados entre otros, por el registro de recursos recibidos del fondo ABU DHABI, realizados en la vigencia 2023.

Las Pérdidas o déficits por corrección de errores de un periodo contable anterior por $-17.286.879.226, originadas principalmente por la legalización de convenios interadministrativos suscritos por el ICBF con entes territoriales de los cuales se recibió tramite de legalización en marzo de 2024, cuyos gastos fueron ejecutados en la vigencia 2023 en el departamento de Antioquia.

Por lo anterior, en la aplicación de la política, el valor de la variación de las cuentas por corrección de errores de un período anterior por excedentes y déficit del período 2024, son inferiores a los valores determinados en el cálculo de la materialidad establecido en el Manual de Políticas Contables del ICBF, por lo cual no se requirió la reexpresión retroactiva de los Estados Financieros del ICBF.

**C.- DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

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

Los procesos del ICBF presentan las siguientes situaciones:

**1.2.1. De orden administrativo:**

**Operaciones recíprocas**. En la aplicación del principio de Devengo y considerando el momento en que se conoce la información de las entidades y empresas que liquidan el aporte parafiscal 3% sobre la nómina, que es conocida solamente en el momento del pago y con la recepción por parte de los operadores de la planilla integrada de liquidación de aportes PILA, los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan de acuerdo con el Concepto No.20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020, que implica efectuar el proceso de recaudo y causación simultanea para los periodos intermedios (Enero a noviembre); los Ingresos por Aportes Pila del mes de diciembre de 2023, no alcanzan a ser registrados en SIIF Nación, en el macroproceso automático de ingresos debido a que la fecha límite para su registro en el sistema es el 20 de enero de 2024, mientras que la fecha límite para que los aportantes efectúen el pago de los aportes parafiscales Pila, de acuerdo con los dos últimos dígitos del Nit. o documento de identidad, es el 24 de enero de 2024.

Por lo anterior, la causación de los ingresos de aportes parafiscales PILA del mes de diciembre informados en enero, se efectúa en el SIIF Nación con una operación manual por el valor de los ingresos recaudados de diciembre, atendiendo el principio de devengo, establecido en el Marco conceptual Numeral 5. Principios de Contabilidad Pública que indica: “El reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo “.

No obstante, se presentan las siguientes situaciones en el proceso de preparación y transmisión del informe CGN \_2015 \_002 \_OPERACIONES \_RECIPROCAS \_CONVERGENCIA, vía CHIP trimestral, en donde se evidencian inconsistencias con la información presentada por las entidades públicas que reportan saldos de operaciones recíprocas con el ICBF, problemática que ha sido informada en reiteradas oportunidades a la CGN, como son:

* Los ingresos de los aportes parafiscales PILA, se registran en el ICBF por el proceso de recaudo y causación simultánea para los periodos intermedios (enero a noviembre), presentando diferencias en los tres primeros trimestres debido a que no es posible conocer con anticipación la información causada por las Entidades Contables Publicas relacionada con las distintas novedades que se presentan en una liquidación, como: vacaciones, despidos, licencias, nuevas contrataciones, entre otras.
* Las entidades de servicios educativos, de salud o servicios públicos, registran los Aportes parafiscales en las cuentas de costos en los grupos 6 y 7 que no son objeto de incorporación en el informe en reciprocas, y el Instituto si las reporta como ingreso.
* El ICBF reporta saldos por operaciones reciprocas del ingreso registrado en la subcuenta 411402-ICBF, mientras que las entidades aportantes incorporan en el informe de recíprocas el valor pagado por aportes en dos cuentas diferentes, por ejemplo: aportes de la cuenta 510401-Icbf y 5507-Gasto Público Social, generando las diferencias por el valor registrado en la cuenta 5507-Gasto Público Social, que no deben incluir esas entidades en el informe de operaciones reciprocas a la CGN.
* El ICBF reporta como ingresos el concepto de intereses de mora de aportes parafiscales, y la Entidad Contable Pública (ECP) no reconoce los intereses de mora como recíproca.
* Se presentan diferencias con las entidades con las cuales se tienen convenios interinstitucionales, debido a que en la entidad ejecutora se legalizan con sus informes internos, mientras que en el ICBF en algunos casos aún no se han recibido para revisión y aceptación por el área encargada.
* Las ECP que agregan información de otras entidades, reportan bajo el mismo código CHIP a la CGN, mientras que los recaudos de los aportes parafiscales al ICBF llegan con el NIT de las entidades que originan la operación. Lo anterior, genera diferencias en el proceso de cruce de información entre los reportes de las entidades a través del CHIP y la reportada oportunamente por el ICBF.

De las causas antes mencionadas se ha consultado a la CGN, entidad que ha dado las siguientes respuestas:

Radicado CGN N° 20202000038791 Fecha: 23-07-2020

*“…. Para el registro del aporte del último mes del año, el ICBF reconocerá el ingreso en el resultado del período, con base en las liquidaciones presentadas por los aportantes, cuando se conozcan antes de la autorización de los estados financieros, en concordancia con lo definido en la Norma de hechos ocurridos después del periodo contable*”

Radicado No. Radicado CGN: 20201300059441 de fecha: 30-11-2020:

1. “…*En diferentes espacios como mesas de trabajo (años 2017 y 2018), así como respuestas a consultas realizadas en los temas objeto de la presente consulta, la más reciente del 28 de octubre de los corrientes con radicado No. 20200010046162, hemos señalado que los temas de aportes parafiscales (PILA), originado en el reconocimiento que realizan las entidades de estos aportes al ICBF en cuentas de costo (clase 6 - costos de ventas y 7 - costos de transformación), no son procedentes su inclusión como recíprocas en las reglas de eliminación, por corresponder a operaciones en donde la entidad pública afecta el costo de ventas es cuando está reconociendo un ingreso por la venta de algún servicio, y el costo de transformación (clase 7) previo al reconocimiento de este costo de ventas, lo cual generalmente no coincide en valores y en tiempos con los registros que realiza el ICBF. Por ello, esta eliminación la realiza directamente el proceso de consolidación para evitar generar saldos por conciliar para las entidades.*” (Subrayado fuera de texto)
2. “*En relación con el reporte del gasto público social en el grupo 55 -GASTO PÚBLICO SOCIAL, no se deben reportar como operación recíproca, dado que el beneficiario final de este gasto es esencialmente la comunidad, lo anterior en concordancia con el instructivo de cierre 001 del 17 de diciembre de 2019, numeral 2.3.22 Operaciones que no deben reportarse como operación*”.
3. “*En relación con los intereses de mora, la norma exige su reconocimiento en cuentas separadas a la transacción de origen y en este sentido está construida las Reglas de eliminación 26 de intereses de mora, así las cosas, se entiende que las partes deben reconocer el interés de mora en forma independiente a los aportes a pagar y recibir periódicamente, aspectos que la CGN reitera en los procesos de capacitación, doctrina y asesoría institucional, sobre lo cual se continuara gestionando*”

Radicado CGN N° 20203000029851 Fecha: 07-07-2020:

1. “*Cabe recordar que precisamente por ser convenios en proceso de legalización, pueden presentar saldos por conciliar ante los cuales las partes deben garantizar las actuaciones administrativas de rigor que permitan sustentar dichos saldos ante los requerimientos y auditorias que le sean practicados*”.
2. “*Conocedores de las dificultades que se presentan, se reitera la necesidad de que cada ECP adelante y documente las actuaciones administrativas sobre su proceso conciliatorio de saldos por operaciones recíprocas; así mismo, se reitera que el Analista de la Información asignado por la CGN a las entidades, brindará el apoyo que se considere necesario a fin de interactuar con las entidades recíprocas que se requiera y buscar acuerdos que conlleven a minimizar los saldos por conciliar y mejorar el proceso conciliatorio entre las partes*”

Así mismo, en la vigencia 2021, mediante Radicado No. 202112320000212351 de fecha 19 de octubre de 2021, se solicitó a la CGN, retirar la regla de eliminación correspondiente al reporte de las cuentas por concepto de aportes parafiscales lo correspondiente a la cuenta 4114 Aportes sobre la nómina – 411402 ICBF, teniendo en cuenta que no es posible tener la reciprocidad de esta cuenta con las demás ECP, ya que estas pueden registrar estos gastos en cuentas 6 y 7 Costos y/o en el grupo 55 Gasto público Social entre potras cuentas.

Al respecto la entidad respondió con el Radicado CGN: 20211300093591 de 23-11-2021:

*“(..) De acuerdo con el oficio de la CGN con radicado No 20203000029851, de manera atenta le informamos que dentro del Proceso de Consolidación es muy importante la regla 106 Aportes ICBF, la cual está diseñada y clasificada como “Generación de Operación Reciproca a partir de una punta”, es decir, que la eliminación se realiza a partir de las cuentas del gasto reportadas por las entidades, siendo absolutamente necesario que el ICBF continúe registrando el ingreso. Por lo anterior, no es posible retirarla del esquema de reglas de eliminación. (..)”*

En la vigencia 2022, se adelantó Mesa de trabajo el 3 de marzo de 2022:

*“(…) La CGN explica que, comprendiendo la situación de entidades como ICBF, SENA, que presentan dificultades para la conciliación de operaciones recíprocas dado el volumen de las mismas y el mecanismo de reporte y recaudo del aporte parafiscal a través de las respectivas planillas se implementó en el sistema CHIP Consolidador un mecanismo (Tipo de Regla por un apunta), la cual permite realizar la eliminación de la operación recíproca, con la información de las entidades origen, que en este caso son las que reportan el gasto y la cuenta por pagar*…”

Concluyendo que “(…) En cuanto a las cuentas del Ingreso y del derecho por aportes parafiscales, él ICBF puede tomar la decisión de no reportarlas, considerando los antecedentes expuestos y que no hacen parte del proceso de consolidación en la CGN…”

**Embargos cuentas bancarias:** Las órdenes de embargo emitidas por los diferentes juzgados a nivel nacional sobre las cuentas bancarias del ICBF, proceden de fallos judiciales originados en demandas interpuestas en contra, sobre las cuales aplican medidas cautelares aun cuando se remiten memorandos solicitando el cumplimiento del artículo 19 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), que establece: “*INEMBARGABILIDAD. Son inembargables las rentas incorporadas en el Presupuesto General de la Nación, así como los bienes y derechos de los órganos que lo conforman. No obstante, la anterior inembargabilidad, los funcionarios competentes deberán adoptar las medidas conducentes al pago de las sentencias en contra de los órganos respectivos, dentro de los plazos establecidos para ello, y respetarán en su integridad los derechos reconocidos a terceros, en estas sentencias. Se incluyen en esta prohibición, las cesiones y participaciones de que trata el capítulo 4 del título XII de la Constitución Política. Los funcionarios judiciales, se abstendrán de decretar órdenes de embargo, cuando no se ajusten a lo dispuesto en el presente artículo, so pena de mala conducta (Ley 38/89, artículo 16, Ley 179/94, artículos 6o., 55, inciso 3o.)*”, algunos despachos judiciales, omiten lo anterior.

**Talento Humano.** Una debilidad de tipo administrativo es la rotación continua y movilidad del personal del área contable, así como la carga laboral hace que no haya continuidad en el desarrollo de los diferentes procesos del área, de manera que, al incorporar nuevo personal sin la adecuada experticia y mientras cumple con la curva de aprendizaje, el proceso contable se ve afectado en la oportunidad y calidad de la preparación de información que impactan especialmente los períodos de cierres contables.

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

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

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Se identificaron sobrestimaciones y subestimaciones en el reconocimiento contable de bienes muebles e inmuebles, partidas conciliatorias sin depurar, control de los activos entregados a terceros y registro de gastos. |
| **2** | Debilidades en la autoevaluación de los controles afectando la mitigación de la totalidad de los riesgos de índole contable identificados en la matriz. |
| **3** | Existen debilidades en el seguimiento a la gestión de cartera y conciliaciones de ingresos, lo que genera riesgos de subestimación de ingresos y sobreestimación de cartera. |
| **4** | Debilidades en la actualización y conciliación de los inventarios físicos con los registros contables. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Fortalecer las actualizaciones y validaciones correspondiente a dar cumplimiento a lo dispuesto en el procedimiento Almacén e Inventarios. |
| **2** | Continuar con la mejora continua de los procesos de conciliación y verificación de saldos contables, garantizando la consistencia entre la información registrada en los sistemas transversales. |
| **3** | Revisar al cierre de cada período contable las estimaciones de vida útil determinada para cada activo de la Entidad según aplique, con el fin de identificar oportunamente cambios significativos en su ciclo, en cumplimiento de lo establecido en el Manual de Políticas Contables de Propiedades Planta y Equipo, Medición posterior - Revisión estimaciones. |
| **4** | Fortalecer la socialización de las directrices, guías o procedimientos definidos en el proceso contable de manera completa y a todos los procesos involucrados en generación de hechos económicos de manera que contribuya a mejorar la oportunidad y la calidad de la información suministrada para la elaboración de los estados financieros de la entidad; así mismo, generar espacios de capacitación para el personal del área contable de la entidad, dadas las dinámicas de actualización y cambios normativos constantes que se generan desde la Contaduría General de la Nación. |
| **5** | Incentivar la cultura de autocontrol y autoevaluación por parte de los ejecutores directos del proceso contable y de los proveedores de información. |

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN 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 |
| 342 | 2416\* | 1713 | 96,9% | 68,7% |

# \*NOTA: Se precisa que el Plan de Mejoramiento (Integrado a su vez por los planes derivados de diferentes auditorias de la CGR) cuenta en su totalidad con 2416 metas propuestas de las cuales 1741 tenían fecha de terminación 31/12/24 y las 675 actividades restantes finalizan durante la vigencia 2025 hasta el 31/10/25.

**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.**