|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1690 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**FABIAN BULLA SANCHEZ**

Director

Corporación Autónoma Regional de Chivor

Carrera 5 # 10-125

Garagoa - Boyacá

Respetado Doctor Bulla:

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

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

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPRESA, ENTIDAD, FONDO Y PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL** | **OPINÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SEGÚN LA CGR 2024** | **0PINIÓN CONTABLE SEGÚN LA** **CGR** **2024** | **EVALUACIÓN CONTROL INTERNO FINANCIERO SEGÚN LA** **CGR** **2024** | **FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CGR** **2024** |
| **CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CHIVOR - CORPOCHIVOR** | **NO****RAZONABLE** | **NEGATIVA**  | **CON****DEFICIENCIAS** | **NO SE****FENECE** |

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

|  |
| --- |
| **NIDAD EJECUTORA: CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CHIVOR (CORPOCHIVOR)** |
| **Código:** 32-36-00 | **Sector:** 03 Ambiente y Desarrollo Sostenible |
| **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** |
| 15 | Corpochivor constituyó Reservas presupuestales con recursos de la Nación –por $894.692.843, equivalentes al 17,27%, superó el tope máximo del 15%. | 117.861.443,00 | D |

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

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CHIVOR – CORPOCHIVOR.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de cantidad en provisiones, por $211,18 millones, debido a que la Corporación reportó tres procesos judiciales en calidad de demandada, calificados con riesgo alto debido a la alta probabilidad de pérdida, y reconocidos como pasivos estimados conforme al valor inicialmente provisionado. Sin embargo, omitió incluir en el registro contable de la provisión el valor indexado al cierre del ejercicio fiscal de 2024, según las cifras reportadas en la plataforma eKOGUI de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 18. Provisiones, literales a, b y c de la Resolución 1576 de noviembre de 2021 Manual de políticas contables de Corpochivor, lo cual generó subestimación en la cuenta pasivo estimado, con afectación a la razonabilidad de los estados financieros de la vigencia.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por cobrar, por $1.971,85 millones, debido a que, como resultado de la circularización realizada a los municipios para certificar los saldos de las acreencias a favor de la Corporación, correspondientes al periodo comprendido entre 2019 y 2024, se detectaron deficiencias en el reconocimiento de las cuentas por cobrar por concepto de sobretasa ambiental, las cuales se encontraban sobrestimadas, al igual que las cuentas por cobrar por intereses de mora. Esta situación se originó por la falta de gestión de la Corporación para establecer un flujo de información adecuado, conforme a lo exigido por el procedimiento contable emitido por la Contaduría General de la Nación.

Lo anterior, contravino lo establecido en el ítem 2, sobretasa ambiental del procedimiento contable para el registro del porcentaje ambiental, la sobretasa ambiental y el porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria, del Marco normativo para entidades de Gobierno de la Contaduría General de la Nación, lo cual generó incoherencias que afectaron la veracidad de las cifras reconocidas por la Corporación, lo cual pudo haber tenido implicaciones en la gestión financiera y en la toma de decisiones.

**-No se logró** obtener la suficiente evidencia en propiedades, planta y equipo por $548,89 millones, respecto al cumplimiento de los numerales 6.1.,1. Activos y 58, 59 y 60 del Marco conceptual para preparación y presentación de información financiera del Marco normativo para entidades de Gobierno de la Contaduría general de la Nación, debido a la existencia de bienes con un valor histórico de $548,89 millones, que continuaban siendo utilizados, a pesar de que su valor en libros era cero.

Estos activos, según la información financiera reportada, conservaban un potencial de servicio y generación de beneficios económicos futuros. Sin embargo, la entidad no realizó la evaluación técnica correspondiente para reconocer el cambio en la estimación contable. Además, la Corporación no tenía establecida una programación periódica o al menos al cierre contable para llevar a cabo revisiones técnicas que evaluaran el estado, funcionalidad y vida útil de los bienes ni contaba con un punto de control que permitiera identificar activos en dicha condición.

Esta situación evidenció una inadecuada gestión administrativa de los bienes y deficiencias en la medición posterior, que ocasionó una desactualización, de cuantía indeterminada, en el saldo de la cuenta de propiedad, planta y equipo, al no reconocerse en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 el potencial de generación de beneficios futuros de los activos totalmente depreciados y aún en uso.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: CON DEFICIENCIAS.**

-Inobservancia de las políticas y procedimientos contables relacionados con las cuentas por cobrar, el deterioro de cartera, la provisión estimada en procesos judiciales y la vida útil de los activos. Asimismo, se presentaron deficiencias en el flujo de información entre entidades, en los procesos de conciliación, en la incorporación y liberación de recursos en el presupuesto, en los informes de supervisión y en el seguimiento a los Proyectos de Saneamiento y Vertimientos (PSPV). Igualmente, se observó inobservancia frente a los lineamientos establecidos para la transición energética del país, particularmente en lo relacionado con la promoción e impulso de fuentes no convencionales de energía renovable.

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

**50.- CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CHIVOR – CORPOCHIVOR.**

**A.- DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2024.** (Cifras en miles de pesos).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE GASTO** | **APROPIACIÓN****DEFINITIVA****(1)** | **EJECUCIÓN****COMPROMISOS****(2)** | **PÉRDIDAS DE****APROPIACIÓN****3 = (1-2)** |
| **FUNCIONAMIENTO** | 2.882.838 | 2.876.937 | **5.901** |
| Gastos de personal | 2.600.728 | 2.594.827 | 5.901 |
| Adquisición de bienes y servicios | 282.110 | 282.110 | 0 |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **2.882.838** | **2.876.937** | **5.901** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 27.166 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **27.166** |

**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 | **(1.139.988.289,86)** |
| **311000** | Resultado del ejercicio | **(1.124.232.713,49)** |
| **131101** | Tasas  | **3.100.558.247,14** |
| **131102** | Multas y sanciones | **1.138.314.470,00** |
| **131103** | Intereses  | **1.316.093.394,80** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **1.241.354.381,88** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(1.584.544.253,20)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **301.775.423,72** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **1.902.290,00** |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **22.049.619.551,00** |

**- 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 | **1.453.803,27** |
| 151090 | Otras mercancías existentes | **127.101.182,28** |
| 164090 | Otras edificaciones | **970.225.509,00** |
| 165590 | Otra maquinaria y equipo | **55.533.439,00** |
| 166090 | Otro equipo médico científico | **4.584.594,00** |
| 166590 | Otros muebles, enseres y equipo de oficina | **5.495.500,00** |
| 240790 | Otros recursos a favor de terceros | **1.448.587,00** |
| 249090 | Otras cuentas por pagar | **256.729.150,00** |
| 480890 | Otros ingresos diversos | **63.988,00** |
| 511190 | Otros gastos generales | **28.646.556,00** |
| 542390 | Otras transferencias | **24.878.365,00** |
| 542490 | Otras subvenciones por recursos transferidos  | **27.072.635,00** |
| 550890 | Otros gastos en medio ambiente | **90.000.000,00** |
| 580290 | Otras comisiones | **239.529,00** |
| 589090 | Otros gastos diversos | **20.094,00** |
| 991590 | Otra cuentas acreedoras de control por contra | **(3.283.738.591,71)** |

**-De las notas a los estados financieros retomamos lo siguiente:**

**3.3. Correcciones contables.** Durante la vigencia 2024, se realizaron ajustes por concepto de provisiones laborales y reconocimiento de rendimientos financieros de convenios con Corporación Mi HUERTO con recursos FONAM y el Municipio de Viracacha con una afectación neta en el patrimonio de $15,755,576.37

**-NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.** Dentro de las cuentas por cobrar, la cuenta de mayor participación es Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por $5,685,277,908.94 equivalente al 81.17% de las mismas y representan el 34.29% del total del activo.



**7.2.2 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO.**



Con base en la política contable de la Entidad se clasificarán como deudas de difícil cobro aquellas obligaciones que superen cinco (5) años y reúnan las condiciones plasmadas en el numeral 9.1.2 de la resolución 1000 de 2023, emitida por CORPOCHIVOR, según informe del área de cartera, facturación y cobro coactivo.

Dando cumplimiento a lo anterior, se deterioraron en un 100% las carteras individuales que tenían vencimiento superior a cinco años, dicho procedimiento debidamente respaldado por el informe de cartera remitido al área financiera de la corporación.

**-NOTA 23. PASIVOS ESTIMADOS.**

****

Corresponde a provisión actualizada de litigios y demandas de acuerdo al informe de relación de procesos judiciales con corte a 31/12/2024 de secretaria general. (Ver estado de procesos adjunto).

**-NOTA: 27. PATRIMONIO.** Conformado por las subcuentas capital fiscal, resultado de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio.

**Composición**

****

**NOTA:** El valor de la variación patrimonial reflejado en el cuadro anterior de las notas a los estados financieros esta errado, de acuerdo a esta auditoria debería ser: $(1.139.988.289,86).

**-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** | 18 | $598.300.328 |
| **JURIDICAS** | 14 | $1.954.247.045 |
| **TOTAL PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS** | N° 32 |  |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** |  | **$2.552.547.373** |

**- 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 realizó ajustes en partidas de activos, cuyo efecto fue incremento o disminución del patrimonio de la Entidad, sin materialidad significativa producto de ajustes por concepto de provisiones laborales y rendimientos financieros convenio con recursos FONAM

**- 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:**

Se realizaron las gestiones pertinentes y necesarias para la conciliación, depuración y contabilización de operaciones reciprocas, sin embargo, quedaron pendientes algunos saldos debido a que no fueron reportados las operaciones recíprocas por otras entidades y/o se presentaron por diferencia en el momento del devengo y/o causación.

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

**“VI. OPINION.**

Se recomienda implementar una actualización tecnológica en el sistema de información financiera, dado que la aplicación actual presenta limitaciones que dificultan la determinación de procesos y el flujo de información. Esta situación puede provocar un desgaste administrativo y aumentar el riesgo de errores humanos en la emisión de informes manuales”.

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

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

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| 1 | La Corporación cuenta con un sistema de información con desarrollos limitados es necesario adelantar gestiones con celeridad frente a la actualización del sistema informativo ya que ayuda a recolectar, recuperar, procesar, almacenar y distribuir la información relevante para los procesos de la entidad.  |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Fortalecer el proceso de capacitación al talento humano del área contable  |
| **2** | Fortalecer con la identificación de los riesgos en el área financiera con el objeto de diseñar los controles y evitar la materialización de los riesgos existentes en el componente contable. |
| **3** | Avanzar en la implementación de acciones orientadas a mejorar el flujo de información hacia el área contable. |

# 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 |
| 20 | 20 | 18 | 80% | 80% |

# De los 20 hallazgos de la CGR, la Oficina de Control Interno valido 18 con un cumplimiento del 100% y 2 tuvieron avance del 70%

**-Del informe ejecutivo sobre el seguimiento y verificación de la EFICIENCIA y EFICACIA de las acciones realizadas, en cumplimiento al Plan o Planes de Mejoramiento suscritos con el ente de control retomamos lo siguiente:**

Para finalizar, es importante indicar que la Controlaría General de la Republica confirmara la efectividad y eficacia de las acciones efectuadas por la Corporación Frente a los hallazgos con acciones cumplidas y que fueron validadas por la OCI.

**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.**