|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  | |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026**  **Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1692 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctora

**FLOR ANGELA CASTRO RODRIGUEZ**

Directora ( E )

Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones

EDIFICIO MURILLO TORO Carrera 7 y 8 Calle 12

Bogotá, D.C.

Respetada Doctora Castro:

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** |
| **FONDO ÚNICO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES - FUTIC** |  | **NEGATIVA** | **CON**  **DEFICIENCIAS** | **NO SE**  **FENECE** |

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

**FONDO ÚNICO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES - FUTIC.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de cantidad en transferencias y subvenciones, por $7.559,95 millones, debido a que en la ejecución de la auditoría, al revisar la información allegada por la entidad junto con los estados financieros, se observó una venta a la Central de Inversiones S.A. (CISA) en la vigencia 2024, por $ 56,57 millones, equivalente al 0,74% del capital cedido de $7.616,52 millones por concepto de cartera no recuperable de diferentes procesos judiciales y cobros que tenían que ver con cartera vencida y vigente referente a “Sanciones administrativas, costas procesales, sanciones administrativas, sanciones contractuales” de la entidad en la vigencia 2024.

Respecto a lo anterior, no se observó un registro contable de la pérdida asociada a la movilización de activos y la justificación presentada careció de soportes documentales que respaldaran de manera adecuada los argumentos expuestos.

Lo anterior resultó relevante, toda vez que la normatividad vigente establece, de forma clara y expresa, los procedimientos contables que deben aplicarse en estos casos; igualmente, el principio de devengo que consiste en reconocer un derecho y una obligación en el momento en que surgen. Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 1.1.1.1. Registros contables en la entidad cedente del Marco normativo para entidades de Gobierno y generó una subestimación en la cuenta pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar, por $7,559,95 millones, dado que no se evidenció el registro de la pérdida, de acuerdo con el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con la movilización de activos.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por cobrar, por $796,37 millones, debido a que en la ejecución de la auditoría se observaron procesos prescritos a 31 de diciembre de 2024, registrados en el grupo de la cuenta 13. Cuentas por cobrar, que no fueron dados de baja ni reconocidos en la cuenta del gasto.

Lo anterior, contravino lo establecido en el Marco normativo para entidades de Gobierno, según la Contaduría General de la Nación (CGN), que se refiere a los registros contables en la entidad cedente en el contexto de operaciones de transferencia de recursos o activos entre entidades gubernamentales, lo cual generó, en consecuencia, que los procesos registrados en esta cuenta, a 31 diciembre de 2024, generaran sobrestimación contable y subestimación de la cuenta del gasto, por cuanto no se evidenció registro por estos terceros.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: CON DEFICIENCIAS.**

-Falta de seguimiento, supervisión y monitoreos a los registros manuales, que pueden generar inexactitud de la información por deficiencias en la parametrización; así mismo, debilidades en la revisión periódica de registros contables y controles, generando así registros fuera de tiempo, retrasos en los asientos contables o en el cierre contable mensual. Esto se evidenció de igual forma, en la venta de cartera a CISA.

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

**59.- FONDO UNICO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES – FUTIC.**

**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** | **590.536.481** | **571.496.821** | **562.137.252** | **558.560.066** | **96,78%** | **95,19%** | **94,59%** |
| Adquisición de bienes y servicios | 19.297.518 | 17.882.760 | 17.345.053 | 15.180.033 | 92,67% | 89,88% | 78,66% |
| Transferencias | 564.233.894 | 546.686.128 | 537.864.267 | 536.452.101 | 96,89% | 95,33% | 95,08% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 7.005.070 | 6.927.932 | 6.927.932 | 6.927.932 | 98,90% | 98,90% | 98,90% |
| **INVERSIÓN** | **2.833.137.741** | **2.765.192.062** | **1.969.141.320** | **1.707.152.141** | **97,60%** | **69,50%** | **60,26%** |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **3.423.674.222** | **3.336.688.882** | **2.531.278.572** | **2.265.712.207** | **97,46%** | **73,93%** | **66,18%** |

**- 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** | **590.536.481** | **571.496.821** | **19.039.661** |
| Adquisición de bienes y servicios | 19.297.518 | 17.882.760 | 1.414.758 |
| Transferencias | 564.233.894 | 546.686.128 | 17.547.766 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 7.005.070 | 6.927.932 | 77.137 |
| **INVERSIÓN** | **2.833.137.741** | **2.765.192.062** | **67.945.679** |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **3.423.674.222** | **3.336.688.882** | **86.985.340** |

**LA ENTIDAD INFORMA:** El total de Pérdidas de Apropiación tiene contemplados $6.857.048.011,00 que en la vigencia 2024 permanecieron con leyenda Previo Concepto, de los cuales no se solicitó su autorización para utilizar y no se ejecutaron.

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 805.376.760 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 265.566.365 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **1.070.943.124** |

**- ¿Para la vigencia fiscal 2024, su entidad dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 78 del Decreto Ley 111 de 1996 sobre el límite para constituir reservas para gastos de funcionamiento del 2% y para gastos de inversión del 15%?**

**-LA ENTIDAD INFORMA:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE (Cifras en miles de pesos)** | | | |
| **Vigencia Fiscal 2024** | | | |
|  | | | |
| **CONCEPTO** | **APR. DEFINITIVA** | **VALOR CONSTITUIDO** | **PORCENTAJE CONSTITUIDO** |
| Reservas presupuestales funcionamiento (Máximo 2%) | 590.536.481 | 9.351.096 | 1,58% |
| Reservas presupuestales inversión (Máximo 15%) | 2.833.137.741 | 796.025.664 | 28,10% |
| **TOTAL** | **3.423.674.222** | **805.376.760** | **23,52%** |

Debido a la limitación del PAC no se pudo realizar la obligación de compromisos por valor de $384.818.095.591,30, representando el 13,53% de las reservas presupuestales de constituidas lo que desbordo las mismas.

**- Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2023** (Reservas presupuestales más cuentas por pagar) **y ejecutado a 31 de diciembre de 2024.** (Cifras en miles de pesos).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO**  **a 31-12-2023** | **REZAGO PRESUPUESTAL 2023 EJECUTADO**  **A 31-12-2024** | **% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL 2023**  **a 31-12-2024** |
| Reservas Presupuestales 2023 | 141.333.463 | 137.274.954 | 97,13% |
| Cuentas por Pagar 2023 | 101.768.446 | 101.768.080 | 100,00% |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **243.101.910** | **239.043.033** | **98,33%** |

**LA ENTIDAD INFORMA:** No se ejecutaron reservas presupuestales de la Unión Temporal Andiret por valor de $3.934.068.615 y de la Fundación de Estudios para el Desarrollo de la Participación y la Integración Política y Social en Colombia – CREAMOS COLOMBIA, por valor de $101.185.500.

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

Es importante señalar que la administración y control del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación está a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la parametrización del catálogo general de cuentas contables es responsabilidad de la Contaduría General de la Nación – CGN; las mejoras son de tipo técnico, son situaciones exógenas a las entidades y dependen directamente del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; para minimizar los riesgos en la información contable se cuenta con el aplicativo local SEVEN y los Backup que se realizan mensualmente.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones del Sistema SIIF II Nación a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Administrativas:** | El tiempo de respuesta a los incidentes que la entidad envía, cuando pasan a nivel 2 o 3 y trasladan a la Contaduría son demorados, retrasando la operatividad en el proceso automático y a veces se presenta que la respuesta no es consecuente con la pregunta. |
| **2** | **Técnicas:** | No hay interoperatividad con los sistemas de información locales que tenemos en la entidad, esto genera manualidad al migrar la información que se genera en los diferentes módulos del sistema. |
| **3** | **Operativas:** | Módulos que todavía no están integrados al proceso contable como son: Activos fijos e inventarios, Cartera e Ingresos, Conciliaciones Bancarias, Libro de Bancos. |
| **4** | **Soporte a la plataforma:** | Quien da soporte a la plataforma es el administrador del SIIF Nación en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. |

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público adelantó mesas de trabajo con las entidades en los procesos de nómina, ingresos y propiedad, planta y equipo para desarrollar estas funcionalidades acorde al levantamiento de información de los procesos y procedimientos que se tienen al interior de las entidades y a sus necesidades; no obstante, en reunión reciente con Minhacienda para ver la funcionalidad del módulo de Derechos y Cartera, se concluye que, en razón a que no se factura electrónicamente y su recaudo se realiza bajo el concepto de “Precio Público”, no aplica el uso del módulo DyC del sistema SIIF para el Ministerio ni el Fondo Único de TIC; mientras se desarrollan los módulos en el SIIF Nación, se dispone del aplicativo local SEVEN, donde se lleva el control administrativo de forma detallada: Conciliaciones Bancarias, Recaudo, Cartera, Inventarios, PPYE e Intangibles, Nómina.

De otra parte, se limita el análisis de información financiera y contable, al generar el reporte por tercero que es por máximo de tres meses y el movimiento por detalle lo saca por cada cuenta en una hoja Excel, teniendo que consolidarse la información manualmente, dificultando ver la traza de cualquier transacción y demanda más tiempo para generar los reportes.

Cuando se presentan fallas y/o inconsistencias en el aplicativo, la Administración del SIIF Nación, informa de la misma a las entidades o se registra un incidente, que dependiendo de la complejidad en la respuesta, lo pueden llevar a los diferentes niveles que tienen dispuesto para dar solución a las mismas y cuando se presenta por parametrización de rubros presupuestales asociados a las cuentas contables lo elevan a la Contaduría General de la Nación, demorando a veces el proceso normal que tienen las entidades en la gestión y ejecución de sus propias actividades.

**B.- DE ORDEN CONTABLE.**

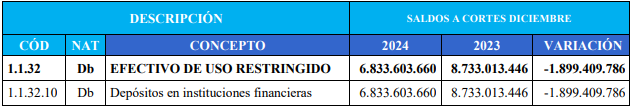
**-Una vez revisados los estados financieros, las notas (Revelaciones) a los estados financieros y el informe sobre saldos y movimientos se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos, así:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | **(148.779.577.452,39)** |
| **131102** | Multas | **70.390.290.863,00** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **18.360.940.204,00** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(40.326.469.293,43)** |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | **729.897.811,62** |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **162.500.442.371,00** |

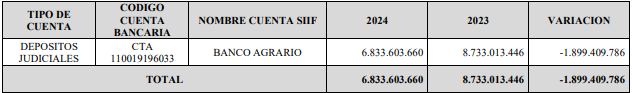
**- Saldos a 31 de diciembre de 2024 de la SUBCUENTA OTROS 000090:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **138490** | **Otras cuentas por cobrar** | **93.967.751.686,96** |
| **138690** | **Otras cuentas por cobrar** | **(19.703.762.873,96)** |
| **240790** | **Otros recaudos a favor de terceros** | **4.080.700,07** |
| **243690** | **Otras retenciones** | **227.670.436,00** |
| **249090** | **Otras cuentas por pagar** | **12.400.308.203,74** |
| **291090** | **Otros ingresos recibidos por anticipado** | **1.324.751.845.969,85** |
| **480290** | **Otros ingresos financieros** | **56.571.802,00** |
| **480690** | **Otros ajustes por diferencia en cambio** | **366.600,00** |
| **480890** | **Otros ingresos diversos** | **1.021.477.644,28** |
| **511190** | **Otros gastos generales** | **5.274.468,00** |
| **534790** | **Otras cuentas por cobrar** | **894.331.047,98** |
| **542490** | **Otras subvenciones por recursos transferidos a entidades de naturaleza** | **742.386.800,00** |
| **589090** | **Otros gastos diversos** | **8.316.181.712,75** |
| **839090** | **Otras cuentas deudoras de control** | **8.920.281.969.161,21** |
| **890590** | **Otros activos contingentes por contra** | **(13.767.814.215,00)** |
| **891590** | **Otras cuentas deudoras de control por contra** | **(8.920.281.732.701,21)** |

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

****

**1.1.32.10. Depósitos en Instituciones Financieras:** El concepto efectivo de uso restringido representa el valor del saldo en extracto, debidamente conciliado con libros a 31 de diciembre del 2024, que corresponde a la cuenta de depósitos judiciales de embargo, ordenados por los despachos judiciales, los cuales se manejan en una cuenta del Banco Agrario.



El GIT de Cobro Coactivo en coordinación con el GIT de Tesorería de la Subdirección Financiera, adelanta la tarea de recaudo y/o devolución de títulos de depósito judicial constituidos en relación con procedimientos de cobro coactivo a partir de las medidas cautelares ordenadas en estos, para tal efecto se verifica el estado de las actuaciones administrativas respectivas, a fin de identificar si las mismas se encuentran en trámite, suspendidas o interrumpidas por alguna de las causales dispuestas normativamente.

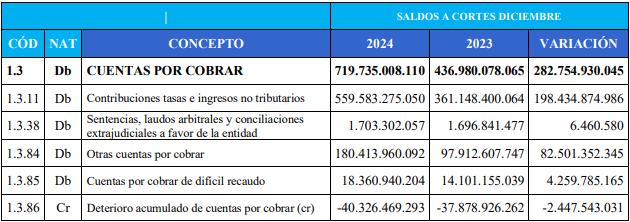
De acuerdo con lo anterior, es preciso indicar el estado de las gestiones adelantas durante el 2024:

Al 31 de diciembre de 2024 se encontraban en el GIT de Tesorería 973 títulos de depósito judicial constituidos a favor del FUTIC por $ 6.833.603.660 en cabeza de 137 terceros.

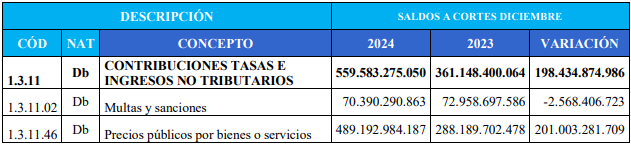
Desglosando esta cifra tenemos que: i.) 99 títulos de depósito judicial por $ 4.799.478.849 fueron constituidos en procedimientos de cobro coactivo que actualmente se encuentran suspendidos debido a que los procesos que los sustentan fueron demandados ante la jurisdicción contenciosa administrativa; y ii.) 874 títulos se encuentran pendientes de recaudar y/o devolver por valor de $ 2.034.124.811.

En cuanto a la gestión llevada a cabo durante la vigencia 2024, es pertinente informar que se constituyeron 414 títulos de depósito judicial por valor de $1.176.660.845 en la CUENTA JUDICIAL DEL FONDO UNICO.

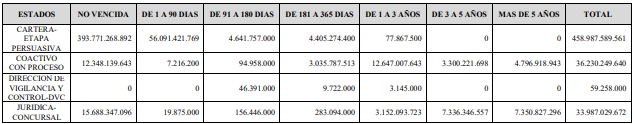
**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:** Composición.

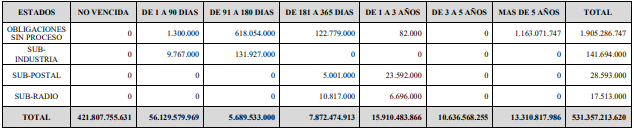


**7.2. Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios:**

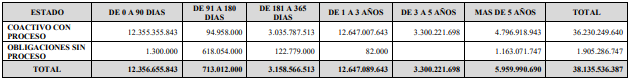
****

**Cartera por Estados y Edades:** Con corte al 31 de diciembre de 2024, la cartera en etapa persuasiva es la más representativa en cuanto a su estado, ya que representa el 86,4% ($458.987.589.561) de la cartera total, de la cual es oportuno indicar que $393.771.268.892 corresponde a cartera no vencida, por lo tanto, no es exigible al cierre de la vigencia. A continuación, cuadro de la cartera por estados y edades:

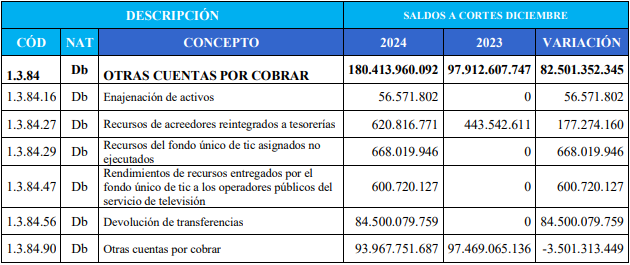




**2. RELACIÓN DE LA CARTERA QUE SE ENCUENTRA EN COBRO COACTIVO INDICANDO DEUDOR, MONTO ANTIGÜEDAD:**

****

**7.21. Otras Cuentas por Cobrar:**

****

**13.84.90 Otras Cuentas por Cobrar:** Esta subcuenta a diciembre del 2024 presenta un saldo de $93.967.751.687, representado por:

1. Constitución de cuenta por cobrar por valor de $74.707.531.424 a la Unión Temporal Centros Poblados Colombia 2020 NIT 901.439.999; de acuerdo con la Resolución 02010 del 15 de diciembre del 2021 emitida por el Ministerio de TIC, mediante la cual se liquida unilateralmente el Contrato de Aporte No. 1043 del 2020 suscrito entre Centro Poblados y el Fondo Único de TIC, se constituye una cuenta por cobrar por valor de $74.707.531.424, que corresponde a la reclasificación del anticipo por $70.243.279.599, más el valor indexado por el IPC a la fecha de proferir el acto administrativo, se ordena su devolución y lo correspondiente a los frutos civiles del dinero, sobre el mismo monto girado a la fecha de expedición de la Resolución de liquidación; a partir de la firmeza del acto administrativo se causan y exigen intereses moratorios a la tasa de intereses prevista en el artículo 4 numeral 8 de la Ley 80 de 1993. En la Resolución 1747 del 19 de julio de 2021 se encontró plenamente demostrado que el contratista Unión Temporal Centros Poblados Colombia 2020, y sus integrantes incumplieron la obligación relacionada con la constitución de la garantía de cumplimiento del contrato de aporte 1043 de 2020, determinando que el balance de ejecución presupuestal es el siguiente: valor inicial del contrato $1.072 billones, valor recibido por el contratista como anticipo, $70.243.279.599, el cual fue indexado por el IPC más los rendimientos legales que se producen desde el momento del giro hasta la efectiva devolución del anticipo, esto sumado asciende a $74.707.531.424.

A continuación, nos permitimos hacer un bosquejo sobre el proceso coactivo adelantado en contra de Centros Poblados de la siguiente manera:

1.- Procedimiento de Coactivo No. 001-2021: Se adelantó para ejercer el cobro de la cláusula penal ordenada mediante Resolución No. 1747 del 19 de julio de 2021 al haberse declarado la caducidad del contrato de Aporte No. 0001043 de 2020.

El 20 de agosto de 2021 mediante Auto No. 001 de 2021 se avocó conocimiento de las diligencias previas en contra de la UNIÓN TEMPORAL CENTROS POBLADOS COLOMBIA 2020, identificada con NIT. 901.439.999-6, y sus integrantes a saber: (i) FUNDACIÓN DE TELECOMUNICACIONES, INGENIERÍA, SEGURIDAD E INNOVACIÓN con NIT. 900.485.861-0, (ii) ICM INGENIEROS S.A.S con NIT. 800.231.021-8, (iii) INTEC DE LA COSTA S.A.S con NIT. 830.502.135-1, (iv) OMEGA BUILDINGS CONSTRUCTORA S.A.S con NIT. 900.990.182-3 y se libró mandamiento de pago con Auto No. 002 de la misma fecha para hacer efectivo el cobro de la cláusula penal ordenada en la Resolución No. 1747 del 19 de julio de 2021 por la cual se declaró la caducidad del Contrato de Aporte No. 0001043 de 2020 y se ordenó hacer efectiva la cláusula penal pecuniaria en los términos pactados en la Cláusula Décima Segunda del mencionado Contrato de Aporte por la suma de TREINTA Y NUEVE MIL QUINCE MILLONES SETECIENTOS CUARENTA MIL QUINIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS ($39.015.740.594) M/CTE, confirmada en todas sus partes con Resolución No. 2013 del 13 de agosto de 2021.

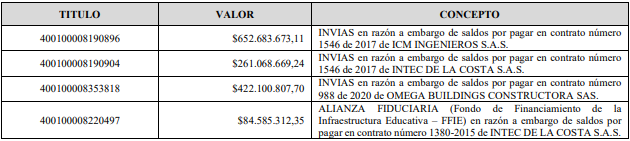
Dentro de este proceso se ordenó seguir adelante la ejecución del crédito mediante resolución N.° 768 del 12 de octubre de 2021, se liquidó el crédito mediante Auto N.° 416 del 8 de marzo de 2022, modificado por el Auto No. 642 del 24 de marzo de 2022, alcanzando su firmeza el 13 de mayo de 2021, mediante Auto No.1375.

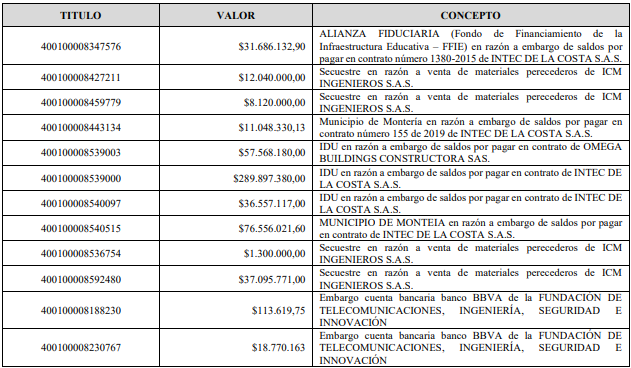
2.- Procedimiento de Coactivo No. 001-2022: Se adelantó para ejecutar la obligación contenida en la Resolución No. 02010 del 15 de diciembre de 2021 por medio de la cual se liquidó unilateralmente el Contrato de Aporte No. 0001043 de 2020.

Mediante Auto No. 001 del 3 de febrero de 2022 se avocó conocimiento de las diligencias previas adelantadas por la Coordinación del Grupo Interno de Trabajo de Cartera en contra de las mismas personas jurídicas y libró mandamiento de pago a través de Auto No. 002 de la misma fecha en contra de las citadas personas jurídicas para hacer efectivo el cobro ordenado mediante la liquidación unilateral del Contrato Estatal de Aporte No. 0001043 de 2020 por la suma de SETENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS SIETE MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y UN MIL CUATROCIENTOS VEINTICUATRO PESOS ($74.707.531.424) M/CTE. Dentro de este proceso se ordenó seguir adelante con la ejecución del crédito mediante Resolución No. 79 del 22 de abril de 2022, se liquidó el crédito mediante Auto No. 1423 del 8 de junio de 2022, modificado en Auto No. 1682 del 10 de junio de 2022, alcanzando su firmeza el 16 de junio de 2022, mediante Auto No. 1710.

**Acumulación de los procesos:** Habiéndose surtido en su totalidad las etapas procedimentales hasta la aprobación de la liquidación del crédito en ambos procesos de cobro coactivo y teniendo en cuenta que se perseguían los mismos patrimonios y se encontraban con medidas cautelares los mismos bienes, se procedió a su acumulación a través del Auto No. 1725 del 17 de junio de 2022, por la suma conjunta de CIENTO VEINTISIETE MIL CUARENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA MIL NOVECIENTOS VEINTICUATRO PESOS ($127.042.750.924) M/CTE, habiéndose continuado bajo el radicado No. 001 de 2021 por ser el más antiguo.

Dentro de dicho proceso y producto de las medidas cautelares decretadas se recaudaron DOS MIL UN MILLONES CIENTO NOVENTA Y UN MIL CIENTO SETENTA Y SIETE PESOS CON SETENTA Y OCHO CENTAVOS ($2.001.191.177,78) en títulos de depósito judicial como resultado de embargos de saldos por pagar en contratos de ICM INGENIEROS S.A.S, INTEC DE LA COSTA S.A.S y OMEGA BUILDINGS CONTRUCTORA S.A.S y embargos en cuentas bancarias de la FUNDACIÓN DE TELECOMUNICACIONES, INGENIERÍA, SEGURIDAD E INNOVACIÓN, de acuerdo con la siguiente relación:





Teniendo en cuenta que, ICM, INTEC DE LA COSTA y OMEGA BUILDINGS se encuentran actualmente en un proceso de liquidación judicial obligatoria, la actuación administrativa de cobro se encuentra suspendida para estos deudores en los términos del artículo 827 del Estatuto Tributario en concordancia con el numeral 12 del artículo 50 de la Ley 1116 de 2006.

Frente a la FUNDACIÓN DE TELECOMUNICACIONES, INGENIERÍA, SEGURIDAD E INNOVACIÓN, es pertinente mencionar que mediante Resolución 1291 del 13 de junio de 2023 se dispuso la ruptura de la unidad procesal para dar origen a un nuevo proceso en contra de la FUNDACIÓN DE TELECOMUNICACIONES, INGENIERÍA, SEGURIDAD E INNOVACIÓN con NIT. 900.485.861-0, en la proporción de su participación del 35% dentro del Contrato de Aporte N.° 1043 de 2020, a través del desglose, igualmente ordenado en este mismo acto administrativo, que para los efectos de este proceso continuó bajo el radicado 01-2023.

**Liquidación Judicial:** El 11 de noviembre de 2022 con radicado 222116637 la Dirección Jurídica del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones remitió el proceso de cobro coactivo acumulado No. 001-2021 a la Superintendencia de Sociedades Delegada para Procedimientos de Insolvencia, con copia al Dr. Ciro Alfonso Beltrán Becerra, Liquidador designado por la Superintendencia de Sociedades para la empresa ICM Ingenieros S.A.S e Intec de la Costa S.A.S, en atención que el 27 de septiembre 2022, dicha Entidad publicó el aviso de apertura de los procesos de liquidación judicial de las Sociedades ICM INGENIEROS S.A.S. Nit. 800.231.021 y INTEC DE LA COSTA SAS NIT. 830.502.135.

Mediante el radicado 22216635 del 11 de noviembre de 2022 se remitió una comunicación en el mismo sentido, dirigida a la referida dependencia de la Superintendencia de Sociedades y a la Dra. Beatriz Posada Henao, Liquidadora designada para la empresa Omega Buildings Constructora S.A.S.

Como consecuencia de lo anterior, y conforme al artículo 50 de la Ley 1116 de 2006, todas las medidas cautelares practicas fueron remitidas al liquidador y al juez del concurso para que hicieran parte del inventario de las sociedades concursadas. El FUTIC presentó oportunamente los créditos en los procesos de liquidación judicial los días 9 de noviembre (ICM e INTEC DE LA COSTA) y 01 de diciembre 2022 (OMEGA BUILDINGS).

Como quiera que la FUNDACIÓN DE TELECOMUNICACIONES, INGENIERÍA, SEGURIDAD E INNOVACIÓN con NIT. 900.485.861-0, se encontraba activa, el 16 de enero de 2023 con radicado 221098147 se solicitó a la Gobernación del Atlántico la cancelación de su personería jurídica y el inicio del proceso de liquidación.

El 3 de agosto de 2023, mediante Resolución 463 de 2023, notificada el 12 de septiembre de 2024, la Gobernación del Atlántico resolvió “Cancelar la personería jurídica de la entidad sin ánimo de lucro FUNDACIÓN TELECOMUNICACIONES, INGENIERÍA, SEGURIDAD E INNOVACIÓN”.

**Controversias Centros Poblados:**

1. **Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo.** Sobre las acciones judiciales adelantadas ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo que han sido promovidas por los hechos relacionados con la suscripción y ejecución del Contrato No. 1043 de 2020, celebrado entre el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (En adelante FuTIC) y la Unión Temporal Centros Poblados Colombia 2020, se precisa que, quien funge como demandante es el FuTIC dada la calidad de Unidad Administrativa Especial del orden nacional, dotado de personería jurídica y patrimonio propio, adscrito al Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.

A continuación, se relacionan las (4) cuatro acciones judiciales promovidas por el FuTIC:

1. Demanda de controversias contractuales con pretensión de nulidad del contrato 1043 de 2020 celebrado entre el FuTIC y la Unión Temporal Centros Poblados Colombia 2020, acumulada con pretensiones de reparación directa, en la cual, entre otros, es demandado el ITAÚ Corpbanca Colombia S.A.

2. Demanda de controversias contractuales en contra de la sociedad SESCOLOMBIA S.A.S., por el incumplimiento del contrato estatal de prestación de servicios No. 0000187 de 2020, celebrado entre el FuTIC y Sescolombia S.A.S. en relación con el Contrato de Aporte 1043 y el proceso de selección que dio lugar al mismo.

3. Demanda de reparación directa en contra de BBVA Asset Management S.A. Sociedad Fiduciaria, por los daños causados a la entidad en ejecución del Contrato de Fiducia Mercantil de Administración y Pagos No. 96731, celebrado entre esa entidad financiera y la Unión Temporal Centros Poblados Colombia 2020.

4. Demanda de controversias contractuales en contra del Consorcio PE2020 Centros Digitales, sus integrantes: Telemediciones SAS, PMO Solycom SAS y Eurocontrol S.A. Sucursal Colombia, y Aseguradora Seguros del Estado S.A, por el incumplimiento del Contrato de Interventoría no. 1045 de 2020 y la indemnización de los perjuicios ocasionados.

Por lo anterior las obligaciones ejecutadas coactivamente en contra de la UT Centros Poblados, no son susceptibles de ser deterioradas teniendo en cuenta que fueron constituidas a favor del Fondo en razón de una sanción, por lo que la edad para que inicie su deterioro es a partir de los 24 meses de exigibilidad.

Término que no ha transcurrido, teniendo en cuenta que la fecha inicial de exigibilidad fue interrumpida por la notificación del mandamiento de pago, iniciando a correr el termino de 5 años para ejecutarla; posteriormente interrumpida con la admisión al proceso de liquidación judicial que se inició en la Superintendencia de Sociedades en contra de las Sociedades ICM Ingenieros S.A.S e Intec de la Costa S.A.S, autos notificados mediante aviso publicado del 27 de septiembre de 2022 al 10 de octubre del mismo año; proceso de liquidación judicial de la Sociedad, la empresa Omega Buildings Constructora S.A.S, notificado mediante aviso publicado del 19 de octubre de 2022 al 18 de noviembre del mismo año y la FUNDACIÓN DE TELECOMUNICACIONES, INGENIERÍA, SEGURIDAD E INNOVACIÓN mediante Resolución 463 de 2023 del 3 de agosto de 2023 fue cancelada su personería jurídica decisión que fue notificada el día 3 de agosto de 2023.

Las obligaciones actualmente gozan de una condición especial por la cual no son ejecutables temporalmente y no requieren aplicación de deterioro.

1. Causación de multas a clandestinos: La ANE-Agencia Nacional del Espectro, define como Clandestinos a aquellas personas naturales o jurídicas que previa visita efectuada por dicha entidad, logran determinar un uso clandestino del espectro radioeléctrico, sin autorización previa, expresa y otorgada por el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, en consecuencia, la ANE remitió actos administrativos mediante los cuales impuso multas por valor de $8.328.785.156, dichas obligaciones se encuentran en proceso de cobro coactivo.

3. Causación de multas a prestadores de servicios ilegales. en donde la Dirección de Vigilancia Inspección y Control del Ministerio adelanto actuaciones administrativas mediante los cuales impuso multas por valor de $10.931.435.107. Dichas obligaciones se encuentran en Cobro Coactivo.

**Gestión para la recuperación de la Cartera de Clandestinos e Ilegales.** Respecto de la cartera originada en sanciones impuestas por la Agencia Nacional del Espectro ANE a los clandestinos y por la Dirección de Vigilancia, Inspección y Control del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones a los ilegales, considerando la dificultad para su recuperación se dispuso en el Manual de Políticas Contables de la entidad, que se aplica deterioro del 100% al cierre de cada vigencia, lo que conlleva a que al cierre de la vigencia 2024 se entiende deteriorada toda la cartera incluida en procesos de cobro coactivo originados en títulos ejecutivos por sanciones a ilegales o clandestinos.

En la vigencia 2024 se iniciaron 45 procedimientos por $1.720.112.000, de los cuales 3 procesos cuentan con acto administrativo de terminación y archivo por pago de la obligación, 25 procesos se les profirió la resolución que decreta la aplicación de medidas cautelares, 17 procesos en consulta de investigación de bienes.

De los procesos iniciados en la vigencia 2023 se emitieron 54 resoluciones que ordenan la medida cautelar, 7 actos administrativos de seguir adelante con la ejecución, 6 liquidaciones de crédito, 5 resolución que deja en firme la liquidación del crédito, 7 resoluciones que ordenan la aplicación te títulos de depósito judicial y 10 actos administrativos de terminación y archivo por pago total de la obligación.

Respecto a la vigencia 2022 se llevaron a cabo 94 órdenes de seguir adelante con la ejecución, 62 actos administrativos que ordenan la aplicación de medidas cautelares, 7 resoluciones que ordenan la liquidación del crédito, 2 que dejan en firme la liquidación del crédito,11 actos administrativos de terminación y archivo por pago total de la obligación y 8 órdenes de aplicación de títulos de depósito judicial.

De los procesos iniciados en la vigencia 2021 se adelantaron las investigaciones de bienes con el fin de ordenar medidas cautelares, se profirieron 3 actos administrativos de terminación y archivo y uno que ordena seguir adelante con la ejecución.

En cuanto a los procedimientos correspondientes a la vigencia 2020, se realizó la liquidación de crédito en 2 procesos, se expidió 1 acto administrativo que decreta medidas cautelares y se terminaron y archivaron 2 procesos. De los procesos iniciados en el 2019 se terminaron y archivaron 7 procesos, se liquidó en crédito en 9 procesos, se dejó en firme la liquidación de un proceso, se ordenó la aplicación de títulos judiciales en 9 procesos y se ordenó la aplicación de una medida cautelar. Finalmente, para los procesos iniciados en la vigencia 2018 se liquidó el crédito en 8 procesos.

Respecto de esta cartera es importante mencionar que a partir del último trimestre de 2022 la acusación de estas obligaciones en favor del Fondo Único se hace desde el GIT de Cartera y su trazabilidad se controla a través del sistema de gestión de cobro- cobro coactivo y las bases de datos en Excel que para tal fin tiene el GIT de Cobro Coactivo, lo cual permite reducir ampliamente la manualidad en el inicio y control de los procedimientos de cobro.

**7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo:**



* + - 1. **Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios:** Esta subcuenta en comparación con el saldo registrado a 31 de diciembre de 2023 presenta un incremento de $4.259.785.165 equivalente al 30%. Los movimientos más representativos de la cuenta fueron por el cambio de fecha de exigibilidad de 1.886 obligaciones realizados en el mes de abril del 2024 y la reclasificación a cuentas de difícil recaudo de 121 obligaciones en el mes de diciembre del 2024, por valor de $3.873.594.184.

Con relación al año 2023 con el cambio de la fecha de exigibilidad de 1.904 obligaciones se presenta en virtud de la interrupción del término de prescripción consagrado el artículo 818 del Estatuto Tributario que afirma: ***El término de la prescripción de la acción de cobro se interrumpe por la notificación del mandamiento de pago, por el otorgamiento de facilidades para el pago, por la admisión de la solicitud del concordato y por la declaratoria oficial de la liquidación forzosa administrativa.***

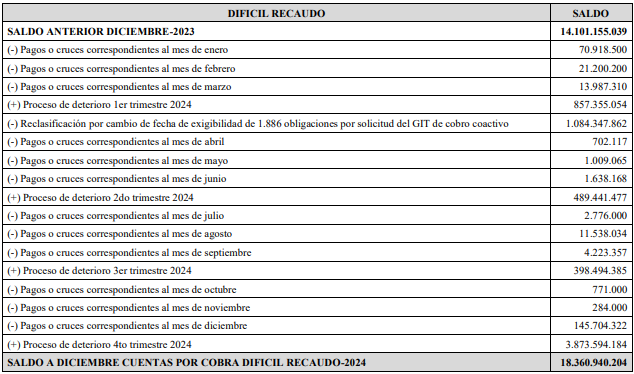
Interrumpida la prescripción en la forma aquí prevista, **el término empezará a correr de nuevo desde el día siguiente a la notificación del mandamiento de pago**, desde la terminación del concordato o desde la terminación de la liquidación forzosa administrativa. (…)” (Subraya y negrilla fuera del texto).

Esta misma disposición se encuentra en el Manual de Cobro Administrativo en Etapa Persuasiva y en Etapa Coactiva, adoptado mediante la Resolución No. 05343 del 20 de diciembre de 2024 numeral 11.2.4, en el cual se predica que la notificación del mandamiento de pago interrumpe el cómputo del término de la acción de cobro coactivo iniciando de nuevo sin posibilidad de detenerse o interrumpirse.

Es así como, continuando con esta actividad para ejercer el cobro de las obligaciones, se solicitó al GIT de Cartera el cambio de fechas de exigibilidad de procesos iniciados en el 2023 y 2024 los cuales se encuentran con el mandamiento de pago debidamente notificado.

A diciembre del año 2024, las cuentas por cobrar de difícil recaudo presentan un saldo de $18.360.940.204, de acuerdo con la política contable específica para el Fondo Único de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, se estableció como directriz para las cuentas por cobrar que serán reclasificadas a cuentas de difícil recaudo, siempre y cuando cumplan con la condición de tener un vencimiento mayor a 48 meses, al corte de cada trimestre. Vale la pena mencionar que de acuerdo con el nuevo marco normativo la clasificación de las obligaciones a difícil recaudo tiene por objeto dejar una evidencia del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, lo que no constituye por sí mismo un reconocimiento de incobrabilidad.

El Proceso de clasificación de obligaciones a difícil recaudo, se elabora trimestralmente según los saldos presentados en el cierre de cartera del trimestre respectivo. A continuación, se detallan los movimientos realizados con corte a diciembre del 2024:



En lo atinente a las 2.543 obligaciones definidas bajo esta clasificación se indica que:

**1.** 367 obligaciones sin procedimiento de cobro coactivo de las cuales: 304 obligaciones fueron objeto de estudio jurídico con la finalidad de identificar los títulos ejecutivos y la viabilidad para la venta CISA, así como 63 obligaciones se encuentran a cargo GIT de Procesos Judiciales por ser procesos de obligaciones en estado de insolvencia.

**2**. 2.104 obligaciones están contenidas en procedimientos iniciados con anterioridad a 2020 y corresponden a contraprestaciones y sanciones impuestas a PRST, concesionarios y licenciatarios de los servicios de radiodifusión sonora y televisión - ANTV, Debe tenerse en cuenta que algunas de estas obligaciones se han visto afectadas por la consolidación de causal de interrupción del término para su exigibilidad.

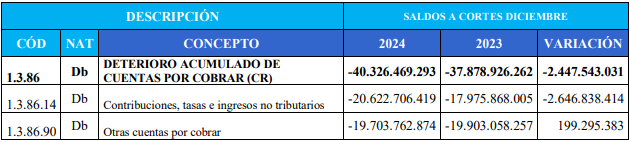
**3**. 72 obligaciones que fueron remitidas para el inicio de los procedimientos de cobro coactivo labor que el GIT de Cobro Coactivo ya realizó durante las vigencias 2021, 2022, 2023 y 2024.

En relación con la gestión para recuperar los saldos de estas obligaciones bajo la clasificación de difícil recaudo, se han emitido actos administrativos que impulsan el proceso. Frente a vigencias superiores a 4 años, se han expedido documentos para archivar e interrumpir la fecha inicial de exigibilidad mediante la notificación de mandamientos de pago.

Así mismo, para esta vigencia, de los procesos iniciados durante el 2023, se realizó la notificación efectiva de 501 mandamientos de pago por valor de $ 5.766.018.000.

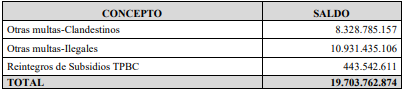
De igual manera, durante la vigencia 2024, el recaudo obtenido fue de $10.626.563.440 en comparación con el recaudo obtenido durante 2023, el cual fue de $14.043.378.455, de acuerdo con lo informado por el GIT de Cartera de la Subdirección Financiera.

**7.23. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (Cr).**

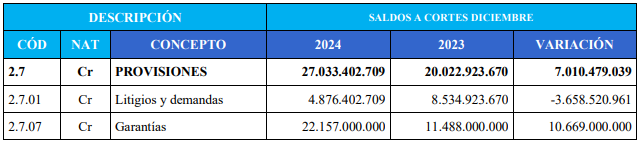
****

**1.3.86.90. Otras Cuentas por Cobrar:** Esta subcuenta presenta un saldo a diciembre 31 de 2024 por valor de $19.703.762.874, correspondiente al deterioro de otras cuentas por cobrar, porque existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos, con relación a las condiciones de recaudo en el flujo de efectivo, en razón a que son partidas con mayor antigüedad e incertidumbre en la recuperación de esta cartera su deterioro es del 100%.

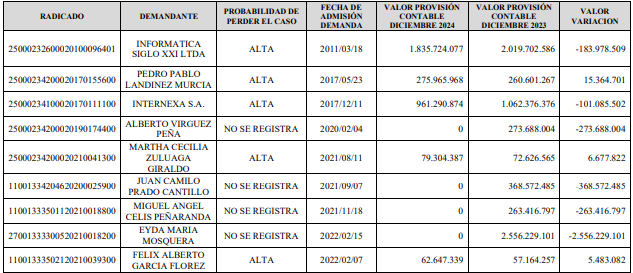
**Detalle a diciembre 2024 – Deterioro Acumulado de Otras Cuentas por Cobrar.**

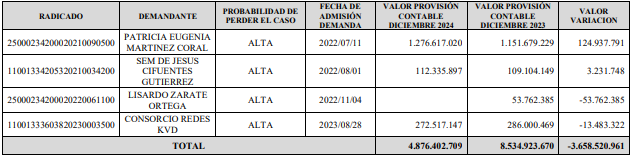
****

**NOTA 23. PROVISIONES:** Composición.



**23.1. Litigios y Demandas – 2.7.01.03. Administrativas:** A 31 de diciembre 2024 la subcuenta litigios y demandas, corresponde a los procesos jurídicos que se adelantan por parte de terceros en contra de la Entidad, los cuales tienen un valor estimado por la probabilidad de pérdida del proceso que es más alta que la probabilidad de no pérdida, presenta un saldo de $4.876.402.709, reflejando un disminución de $3.658.520.961 equivalente al 43%, con respecto al saldo de diciembre 31 de 2023 que fue de $8.534.923.670, lo anterior, debido a la disminución en los procesos, por el cambio de calificación del riesgo y cálculo de la obligación, en los que la Entidad es demandada y según el ejercicio de calificación realizado por el apoderado del proceso, el riesgo de pérdida es alto, realizado a través del Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado ekogui, el cual se encuentra parametrizado conforme a la metodología que para el efecto diseñó la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, que a la fecha se encuentra adoptada a través de la Resolución 431 del 28 de julio de 2023. Que representativamente corresponden i) Proceso 27001333300520210018200 EYDA MARIA MOSQUERA que justifica la exclusión de provisión contable de marzo de 2024 por la aplicación criterios de calificación del riesgo y se traslada a cuentas de orden. ii) Proceso 11001334204620200025900 JUAN CAMILO PRADO CANTILLO que justifica la exclusión de provisión contable de marzo de 2024 por la aplicación criterios de calificación del riesgo y pasaron a cuentas de orden. iii) Proceso 25000234200020190174400 ALBERTO VIRGUEZ PEÑA justifica la exclusión de provisión contable de septiembre 2024, la disminución se debió a la variación del factor de indexación y la tasa de descuento, admite recurso de apelación, sentencia desfavorable en primera instancia y pasa a cuentas de orden. dio) Proceso 11001333501120210018800 MIGUEL ANGEL CELIS PEÑARANDA que justifica la exclusión para provisión contable de diciembre de 2024, sentencia notificada el 18 de diciembre 2024, fallo de segunda instancia favorable para la entidad.

****

****

**-Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, enviado por su entidad a la Contaduría General de la Nación con corte al día 30 de noviembre de 2024, favor informar lo siguiente:**

**Deudores Morosos del Estado del Nivel Nacional**

**Noviembre 30 de 2024**

**Cifras en 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** | 351 | $9.179 |
| **JURIDICAS** | 999 | $39.330 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **1.350** | **$ 48.509** |

**Incumplimiento pago de Acuerdos**

**Noviembre 30 de 2024**

**Cifras en 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** | 0 | $- |
| **JURIDICAS** | 15 | $337 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **15** | **$ 337** |

**-Limitaciones presentó el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, a 31 de diciembre de 2024, de acuerdo con información de la entidad:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones del Sistema CHIP**  **a 31/12/2023** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Operativas:** | En el reporte de Operaciones Recíprocas con los Canales Regionales por Inversión Patrimonial que el Ministerio TIC posee en ellos, se presenta diferencia al finalizar la vigencia porque no carga el resultado del periodo, que es un proceso automático que realiza directamente la Contaduría General de la Nación con base en el porcentaje de participación que le remite cada canal al CHIP. |

**LA ENTIDAD INFORMA:** La información financiera es transmitida al CHIP – CGN dentro de las fechas que señala la Resolución 411 de 2003.

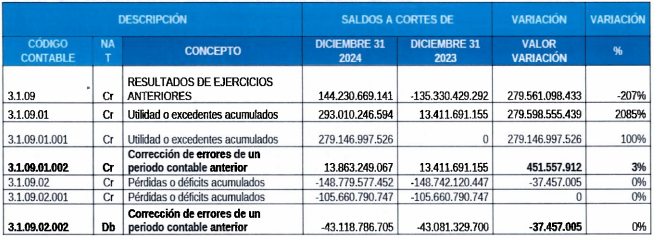
Sobre la inconsistencia operativa que se presenta en el aplicativo CHIP, por la información que se reporta de las inversiones patrimoniales con los canales regionales, se elevó consulta a la CGN y se hizo mesa de trabajo con los asesores de dicha entidad, para informar el error que genera en el reporte de Operaciones Recíprocas “Saldos por Conciliar”, al no cargar automáticamente el CHIP, la utilidad del ejercicio, generando esta diferencia; por lo cual está en revisión su funcionalidad.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones detectadas por su entidad en**  **la aplicación del Marco Normativo - NICSP**  **a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Normativas:** | Las normas son generales y no son lo suficientemente claras para su interpretación y aplicación, requiriendo elevar consultas a la CGN para que conceptúen sobre tratamiento contable a aplicar en situaciones particulares de la entidad. |
| **2** | **Académicas:** | Durante la vigencia 2024, la CGN no programó capacitaciones para dar claridad en algunas resoluciones y conceptos emitidos para la correcta interpretación de la norma y sobre los cambios o modificaciones realizados por la CGN al Marco Normativo para entidades de gobierno. |
| **3** | **Técnicas:** | Se ha requerido adecuación de los sistemas de información locales, por la complejidad en la implementación y aplicación en los procesos impactados por las políticas adoptadas por la entidad; demandando recursos adicionales para el desarrollo de los requerimientos solicitados al proveedor del software. |
| **4** | **Operativas:** | La operatividad se ha visto en algunos casos afectada en razón a que se deben realizar ajustes a los cambios que se dan por las políticas contables adoptadas, adecuando para cada uno de los procesos los procedimientos acordes al Marco Normativo para entidades de gobierno. |
| **5** | **Presupuestales:** | La entidad ha requerido recursos adicionales para poder adecuar sus sistemas de información. |
| **6** | **Otras** | Se debió consultar la doctrina contable y a la Contaduría para que emitiera conceptos sobre el tratamiento contable a aplicar en hechos particulares, para no generar diferencias conceptuales como resultado de la interpretación de la norma. |

**- 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:**

****

Un 3% indica que las correcciones de errores no alteraron significativamente los resultados fiscales generales del ejercicio 2024, la integridad fundamental de los informes financieros se mantuvo y la mejoría continua de los procesos contables.

**3.1.09.01.002 Corrección de errores de un periodo contable anterior:** Durante la vigencia 2024 se efectuaron corrección de errores de vigencias anteriores crédito, no materiales, de acuerdo con lo dispuesto en la política contable y fue de $451.557.912, por los siguientes conceptos:

- En el mes de diciembre de 2024, durante la validación de la Depreciación de Activos Fijos que agotaron su vida útil pero que se encuentran en condiciones de uso, mediante conceptos técnicos con radicados Nos. 242163870 del 05 de diciembre, por parte de GIT de Gestión de Servicios Administrativos y 242176977 del 27 de diciembre de 2024, por parte de la Oficina de TI, se sugiere la extensión de la vida útil de once (11) bienes; desde el GIT de Administración de Bienes, se procede a recomponer la depreciación del activo con la nueva vida útil asignada y reversar la depreciación causada, reconociendo los valores ajustados por depreciación de periodos anteriores afectando la subcuenta 3109 – Resultado de Ejercicios Anteriores, por valor de $18.669.671.

- En el mes de diciembre de 2024, durante la validación del proceso de amortización de Activos Intangibles con Vida Útil a Perpetuidad y de acuerdo con el concepto técnico emitido por la oficina de TI, se relacionan trece (13) licencias y dos (2) software, los cuales se encuentran activos y registran en el módulo de inventario con vida útil al corte del 30 de noviembre de 2024 (un (1) bien, su vida útil y catorce (14) están próximos a agotar su vida útil; sin embargo, según el concepto técnico corresponde a vida útil a perpetuidad).

- Desde el GIT de Administración de Bienes, se procede a reversar la totalidad de la amortización causada con corte al 30 de noviembre de 2024, reconociendo los valores ajustados por amortización de periodos anteriores afectando la subcuenta 3109 – Resultado de Ejercicios Anteriores, por valor de $205.235.824.

- En el mes de diciembre de 2024, durante la validación del proceso de amortización de Activos Intangibles a extender su vida útil y de acuerdo con el concepto técnico, se relacionan cinco (5) software y dos (2) licencias, dichos bienes se encuentran activos, de los cuales seis (6) tienen la vida útil agotada y uno (1) está próximo a agotar su vida útil en la vigencia 2024, por lo tanto, se requiere extender su vida útil en dos (2) años más.

- Desde el GIT de Administración de Bienes, se procede a recomponer la amortización con una vida útil de setecientos veinte (720) días adicionales a los días transcurridos desde la fecha de compra hasta el corte del 30 de noviembre de 2024, así mismo, se reversa la diferencia entre amortización causada con la vida útil anterior y la recalculada con la nueva vida útil, reconociendo los valores ajustados por amortización de periodos anteriores afectando la subcuenta 3109 – Resultados de Ejercicios Anteriores, por valor de $227.652.416.

**3.1.09.02.002 Corrección de errores de un periodo contable anterior.** Igualmente, durante la vigencia 2024 se efectuaron corrección de errores de vigencias anteriores débito, no materiales, de acuerdo con lo dispuesto en la política contable fue de $-37.457.005, por los siguientes conceptos:

- En el mes de febrero de 2024, durante la validación del proceso de amortización de Activos Intangibles que se realiza de forma mensual en el módulo de activos fijos del aplicativo SEVEN, las siguientes placas 02-49337-1, 02-49338-1 y 02-105314-1, se observa una discrepancia al calcular manualmente la amortización, se relaciona con el cálculo del tiempo transcurrido desde la fecha de compra hasta el corte del 31 de enero de 2024; el GIT de Administración de Bienes procede a anular las respectivas placas en el módulo de activos fijos sin afectación contable y de igual forma se crean nuevas placas con el registro de la información correcta, reconociendo los valores ajustados por amortización de periodos anteriores afectando la subcuenta 3109 – Resultados de Ejercicios Anteriores, por valor de $-11.470.197.

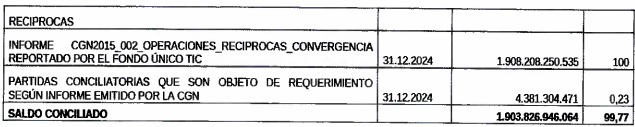
- En el mes de febrero de 2024, ajuste de Ingresos Recibidos por Anticipado, segundo pago de Resolución 3453 de 13 diciembre 2021 por prórroga de la habilitación para la prestación del servicio postal de mensajería expresa al operador CES DEL LLANO y ASOCIADOS S.A, SAS Nit 900.459.109-1; en la vigencia 2023 quedó contablemente en el ingreso de la vigencia, debiendo quedar contabilizado en el pasivo diferido, en cumplimiento a concepto CGN 20202000019121 de fecha 21 de abril de 2020, reconociendo los valores ajustados de periodos anteriores afectando la subcuenta 3109-Resultados de Ejercicios Anteriores, por valor de $-20.000.000.

- En el mes de diciembre de 2024, durante la validación de la Depreciación de Activos Fijos, se evidenció que veinticuatro (24) bienes no efectuaron el cálculo de depreciación por un mes e igualmente se identificaron diferencias en su cálculo, por lo que se procedió a recalcular la depreciación de los activos, reconociendo los valores ajustados por depreciación de periodos anteriores afectando la subcuenta 3109-Resultados de Ejercicios Anteriores, por valor de $-5.986.807.

**- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS.**

En el 2024 se adelantó el proceso de conciliación de las operaciones recíprocas con las entidades públicas con las que tenemos transacciones, dando cumplimiento a lo determinado por la Contaduría General de la Nación, Circular Externa 005 del 19 de septiembre de 2016, cuyo resultado se ve reflejado en la disminución de la disparidad de saldos que se presenta en la consolidación por parte de la Contaduría General de la Nación, consistente en la agregación de la información y depuración de la misma, al efectuar los cruces y eliminación de operaciones recíprocas; igualmente se cumplió con la transmisión CHIP del formulario GN2015-002-OPERACIONES-RECIPROCAS-CONVERGENCIA, correspondiente al 31 de diciembre de 2024, por un valor total de $1.908.208.250.535 y según el Análisis Operaciones Recíprocas generadas en el proceso de consolidación efectuado por la Contaduría General de la Nación del 12 de marzo de 2025, se identificaron inconsistencias en reportes y registros contables que requieren gestión por parte de las entidades ante la Contaduría General de la Nación; no obstante, se evidencia en el informe trimestral enviado a dicha entidad una significativa reducción de la partida conciliatoria del 99,77%, quedando pendiente por conciliar únicamente el 0,23%, equivalente a $4.381.304.471.





En el saldo por conciliar de la inconsistencia en el reporte de la CGN, los registros contables y las transacciones gestionadas por parte del Fondo Único de Tic y que son objeto de requerimiento por la CGN, se encuentra significativamente lo siguiente:

- **Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales $1.380.138.225:**  La partida conciliatoria se da por que la DIAN no realizó los registros correspondientes para la reciprocidad de las entidades en esta vigencia, se le remitió un email, del 07 de octubre de 2024, donde se le solicita a la DIAN efectuar los registros, que cancela la obligación del contribuyente ANDITEL S.A.S con Nit. 860.074.671 ante la DIAN, con cargo al crédito reconocido mediante el fallo No. 250002326000201101193-01 del 17 de marzo de 2021 y Resolución 1702 del 01 de diciembre de 2022 con fecha de ejecutoria 06-01-2023, donde la DIAN ordenó COMPENSAR el valor de Mil Trescientos Ochenta Millones Ciento Treinta y Ocho Mil Doscientos Veinticinco Pesos (1.380.138.225) a las deudas y obligaciones a cargo, de conformidad con las consideraciones expuestas en CONCEPTO No. 20241100032721 de fecha 04-10-2024 que deroga el concepto No. 20231110020771 del 27 de julio de 2023, emitido por la CGN: “El Fondo Único Tic registrará el cruce de cuentas con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) por las acreencias del proceso judicial a favor de ANDITEL S.A.S, por el monto autorizado, esto es, el valor de la compensación ordenada por la DIAN mediante Resolución No. 1702 del 01 de diciembre de 2022, debitando la subcuenta 246002 – Sentencias de la cuenta 2460 – Créditos Judiciales y acreditando la subcuenta 472201- Cruce de cuentas de la cuenta 4722-Operaciones sin Flujo de Efectivo. Por su parte la DIAN registrará el cruce de cuentas con el Fondo Único Tic debitando la subcuenta 572201 – Cruce de cuentas de la cuenta 5722 – Operaciones sin Flujo de Efectivo y acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 1305 – Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos, por el valor de la compensación ordenada mediante Resolución No. 1702 de 01 de diciembre de 2022”.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.87** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | El FUTIC presentó debilidades en la legalización de convenios. |
| **2** | No se incluyen el plan de capacitación institucional temas contables para los funcionarios y contratistas del área. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Realizar seguimiento permanente en el tema de legalizaciones para la entrega oportuna de la información. |
| **2** | Solicitar incluir en el plan de capacitación institucional capacitaciones en temas contables y tributarios a los funcionarios y contratistas. |

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LACGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDASA 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN %A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN %A 31/12/2024 |
| 79 | 157 | 146 | 99% | 78% |

**LA ENTIDAD INFORMA:** El Plan de Mejoramiento se compone de 79 hallazgos y 157 acciones propuestas para subsanar las situaciones identificadas por la CNR en las auditorías realizadas al Fondo Único Tic.

De estos, 29 hallazgos con 92 acciones pertenecen a la auditoría financiera de 2023, 26 hallazgos con 37 acciones corresponden a los declarados inefectivos de vigencias anteriores y 24 hallazgos con 28 acciones no fueron evaluados por la CGR debido a que actualmente se adelanta una actuación especial de fiscalización.

# DEL INFORME EJECUTIVO DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO Y AVANCE DEL MEJORAMIENTO DEL FONDO UNICO, Retomamos lo siguiente:

# • El plan de mejoramiento presentó un porcentaje de avance del 78% y un porcentaje de cumplimiento del 99% debido a que 2 acciones no se cumplieron en un 100%.

# • El plan de mejoramiento registra 79 hallazgos y 187 acciones de mejora. De estas, 146 han sido cumplidas, 2 no se cumplieron en los tiempos establecidos, por tanto, se clasificaron como incumplidas y 39 acciones se encuentran con tiempo para su cumplimiento, debido a que el plan de mejoramiento se suscribió en diciembre 2024.

# • Para las 2 acciones de mejora incumplidas, se generaron las alertas correspondientes para su gestión y finalmente, se informó a las áreas responsables de su ejecución, que estas fueron reportadas en el sistema SIRECI con un porcentaje de avance, según la gestión realizada para su cumplimiento, sin embargo, no se lograron completar al 100% las actividades establecidas. Se espera el pronunciamiento del ente de control en el informe final de la auditoría financiera que se adelanta al Fondo Único TIC, sobre estas acciones.

# • La Oficina de Control Interno verifica el cumplimiento y avance del plan de mejoramiento de la Contraloría General de la República - CGR. Su objetivo es llevar un seguimiento oportuno y, de ser necesario, generar alertas tempranas para asegurar el cumplimiento del plan. La comunicación con las áreas responsables de su ejecución se realiza a través de correo electrónico.

# • La efectividad del plan de mejoramiento depende de que las acciones correctivas y preventivas implementadas por la entidad eliminen definitivamente la causa o causas de los hallazgos y/o eviten que las situaciones detectadas se repitan en futuros procesos de auditoría realizados por la CGR. Por esta razón, es crucial que los responsables garanticen el seguimiento y control para su cumplimiento.

**-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:** Del informe ejecutivo de seguimiento al cumplimiento y avance del plan de mejoramiento, retomamos lo siguiente:

**Conclusiones:**

• Como resultado de la evaluación realizada por la Oficina de Control Interno, se determinó que, de los 5 hallazgos evaluados, 3 (60%) fueron considerados como Efectivos y 2 (40%) fueron considerados Inefectivos.

• Es importante aclarar que, al declarar la efectividad de las acciones de mejora, la Oficina de Control Interno no garantiza que las causas evidenciadas por el ente de control no se vuelvan a presentar, puesto que existen múltiples factores que puedan presentarse en la gestión institucional.

• Se contó con la disposición y apoyo del personal de las áreas responsables de la implementación de las acciones para realizar el proceso de evaluación.

• La Oficina de control Interno registrará el resultado de la evaluación en la herramienta SIMIG, de acuerdo con el resultado obtenido en la evaluación y procederá a realizar el cierre respectivo en los hallazgos que fueron evaluados como efectivos.

• En la rendición de informe de avance semestral (con corte a 31/12/2024) de planes de mejoramiento en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI se trasmitirá el resultado obtenido en el presente informe.

• Para los hallazgos que fueron evaluados como inefectivos, los procesos deben formular un nuevo plan de mejoramiento que permita eliminar de manera definitiva la causa raíz identificada en cada hallazgo.

**E.- 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 remite la información de forma impresa de acuerdo al requerimiento de la Comisión Legal de Cuentas.** |

**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.**