|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1698 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**SEBASTIAN RIVERA ARIZA**

Director

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR - ALIMENTOS PARA APRENDER.

Calle 24 # 7 - 43 Centro edificio 7/27 piso 15

Bogotá, D.C.

Respetado Doctor Rivera:

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** |
| **U.A.E. DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR - ALIMENTOS PARA APRENDER.** | **NO****RAZONABLE** |  | **CON****DEFICIENCIAS** | **NO SE****FENECE** |

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

|  |
| --- |
| **UNIDAD EJECUTORA: UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ALIMENTACION ESCOLAR** |
| **Código:** 22-46-00 | **Sector:** 02 Educación |
| **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** |
| 134 | Diferencia entre créditos y contra créditos por$229.629.442 en los traslados presupuestales ejecutados por la unidad y diferencia entre créditos y contra créditos por $35.410.615.131 frente a la información reportada en las resoluciones de modificaciones presupuestales. | 35.410.615.131,00 | A |
| 135 | Debido a falencias en el procedimiento de constitución del rezago presupuestal, ocasionando que no se revele la realidad de los hechos económicos. | 185.096.712.508,00 | D |

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

**80.- UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR - ALIMENTOS PARA APRENDER.**

**A.- DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

**- Comportamiento Ejecución Presupuestal 2024.** (cifras en miles de pesos).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO**  | **APROP. VIGENTE**  | **COMPROMISO**  | **OBLIGACIÓN**  | **PAGOS**  | **% COMP/ APROP. VIGENTE**  | **% OBLIG/ APROP. VIGENTE**  | **% PAGOS/****APROP. VIGENTE**  |
| **(1)**  | **(2)**  | **(3)**  | **(4)**  | **5 = (2 / 1)**   | **6= (3 / 1)**   | **7 = (4 / 1)**  |
| **FUNCIONAMIENTO**  | **15.817.624** | **11.164.399** | **11.148.209** | **10.945.919** | 70,58% | 70,48% | 69,20% |
| Gastos de personal   | 9.623.311 | 8.254.319 | 8.254.319 | 8.254.319 | 85,77% | 85,77% | 85,77% |
| Gastos generales   | 3.137.245 | 2.910.080 | 2.893.890 | 2.691.600 | 92,76% | 92,24% | 85,80% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora   | 3.057.068 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| **INVERSIÓN**  | **2.000.000.000** | **1.991.766.899** | **1.761.054.166** | **1.760.146.883** | 99,59% | 88,05% | 88,01% |
| **TOTAL PRESUPUESTO**  | **2.015.817.624** | **2.002.931.298** | **1.772.202.375** | **1.771.092.802** | 99,36% | 87,91% | 87,86% |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO**  | **APROPIACION** **DEFINITIVA**  | **EJECUCION** **COMPROMISO**  | **PERDIDAS DE APROPIACION**  |
| **(1)**  | **(2)**  | **(3) = (1)-(2)**  |
| **FUNCIONAMIENTO**  | **15.817.624** | **11.164.399** | **4.653.225** |
| Gastos de personal   | 9.623.311 | 8.254.319 | 1.368.992 |
| Gastos generales   | 3.137.245 | 2.910.080 | 227.165 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora   | 3.057.068 | 0 | 3.057.068 |
| **INVERSIÓN**  | **2.000.000.000** | **1.991.766.899** | **8.233.101** |
| **TOTAL, PRESUPUESTO**  | **2.015.817.624** | **2.002.931.298** | **12.886.326** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 230.728.923 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 1.109.573 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **231.838.496** |

**B.- DE ORDEN CONTABLE.**

**-NOTA:** Observamos en el Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2024 diferencias en los saldos así:



El Estado de Cambios en el Patrimonio enviado por la entidad no concuerda con los saldos del Patrimonio del Estado de Situación Financiera tanto en la vigencia 2024 como en la vigencia 2023

En el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2024, presentan saldo del patrimonio por valor de $(223.346.964.448,65)

¿Cuál es la razón para que se presente esta diferencia tan considerable y que sea repetitiva vigencia tras vigencia?

**-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)** |
|  | Variación patrimonial negativa | **(230.581.450.538,31)** |
|  | Excedente (Déficit Operacional) | **(236.970.598.691,37)** |
| **310000** | Patrimonio negativo | **(223.346.964.448,65)** |
| **311000** | Resultado del ejercicio | **(228.924.116.691,42)** |
| **310902** | Pérdidas o déficits acumulados | **(424.680.387,28)** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **1.297.788,00** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A** **31/12/2024****(Pesos)** |
| 190590 | Otros bienes y servicios pagados por anticipado | **1.053.359.764,84** |
| 510790 | Otras primas | **17.924.936,00** |

**-NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.**



**21.1.2. TRANSFERENCIAS POR PAGAR POR VALOR DE $230.763.142.708,00.** El saldo de esta cuenta al 2024, corresponde a la constitución de la cuenta por pagar contable aplicando el principio de devengo o causación en donde los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo y en este caso se deriva la obligación de la entidad a 31 de diciembre de 2024, del giro de la transferencias de los recursos para el programa de alimentación escolar asignados en la vigencia 2024, **los cuales no se giraron dentro de la vigencia por falta de aprobación del PAC por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público**.

Así las cosas, aunque este hecho económico no culminó el ciclo presupuestal, como consecuencia de la no disponibilidad de PAC, el registro contable se realiza mediante la funcionalidad de comprobantes manuales, con la Tipología “T72 Reconocimiento de pasivos previo a la ejecución presupuestal del gasto” atendiendo el principio de esencia sobre forma.

**C.- DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.** Dentro de las limitaciones el sistema de información de apoyo al macroproceso contable SIIF. – Nación, no cuenta con el módulo para el manejo de la propiedad planta y equipo y de cartera, por lo que se lleva en la herramienta ofimática de Excel; para el caso de la nómina, en la vigencia 2021 se adquirió la licencia del software KACTUS herramienta para la liquidación de esta y utilizada en la actualidad para dicho proceso.

De igual forma, se elaboran registros manuales de acuerdo con las tipologías definidas en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación; la Unidad realiza mediante esta definición registros de pasivos reales sobre la nómina, depreciaciones, amortizaciones y reclasificaciones de retenido y pagado sobre los conceptos de impuestos, entre otros, de acuerdo con la directriz de la CGN.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **NO INFORMAN** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Se observan oportunidades de mejora en: la publicación en la intranet de las circulares del área contable, en la verificación de la aplicación de la totalidad de las políticas contables, en la individualización de los bienes físicos, en la adopción de un procedimiento relacionado con la solicitud de información para la elaboración de los estados financieros y fortalecer los puntos de control |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Se recomienda: la revisión del manual de políticas contables para verificar la aplicación de estas y retirar aquellas que no contribuyen, publicar en la intranet las circulares relativas a temas contables, se debe continuar avanzando en la identificación individual de los bienes de la entidad, para el cierre integral de la información producida (emitir estados financieros, efectuar registros, análisis, ajustes, seguimiento y depuraciones de cuentas), identificar los proveedores de información, generar un flujograma para el proceso contable. Finalmente, generar un valor agregado trabajando una herramienta para medir, analizar y evaluar la gestión del área |

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN 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 |
| 6 | 11 | 4 | 64% | 64% |

**-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:**

**NOTA:** La Unidad no especifica 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.

**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.**