|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  | |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026**  **Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1699 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**RAFAEL HUMBERTO CAMACHO CARRILLO**

Director General

Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental

Calle 13 Nº 3E - 278 Caobos

Cúcuta - Norte de Santander

Respetado Doctor Camacho:

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** |
| **CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL - CORPONOR** |  | **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.**

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL – CORPONOR.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de circunstancia en cuentas por cobrar, por $873,07 millones, como resultado de la revisión al deterioro de las cuentas por cobrar al cierre de la vigencia 2024, al evidenciar diferencias entre el valor del deterioro calculado por la entidad y el registrado en el comprobante contable.

Lo anterior, contravino lo establecido en los numerales 4, 5, y 6 del Marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera de la Contaduría General de la Nación (CGN), lo cual generó subestimación de las cuentas deterioro acumulado de cuentas por cobrar, resultado de ejercicios anteriores y gasto por deterioro de cuentas por cobrar, que afectó la razonabilidad de los estados financieros al cierre de la vigencia 2024.

**-Incorrección** de circunstancia en otros ingresos por $4.449,69 millones, debido a que la Corporación reconoció el ingreso por sobretasa ambiental únicamente en el momento en que el ente territorial recaudó el impuesto, y no cuando este fue determinado por los municipios mediante liquidaciones oficiales o actos administrativos.

Lo anterior, contravino lo establecido en los numerales 4, 5 y 6 del Marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera de la Contaduría General de la Nación, lo cual generó una subestimación en la subcuenta otros intereses de mora, perteneciente a la cuenta financieros, dado que los intereses de la sobretasa fueron reconocidos erróneamente en la cuenta de ingresos fiscales (grupo 41), específicamente en la subcuenta sobretasa ambiental de la cuenta impuestos.

**-Incorrección** de circunstancia en ingresos fiscales por $4.799,89 millones, debido a que la Corporación reconoció el ingreso por sobretasa ambiental únicamente en el momento en que el ente territorial recaudó el impuesto, y no cuando este fue determinado por los municipios mediante liquidaciones oficiales o actos administrativos.

Lo anterior, contravino lo establecido en los numerales 4, 5 y 6 del Marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera de la Contaduría General de la Nación y el artículo 5 de la Resolución 593 de 2018 de la Contaduría General de la Nación, lo que generó una sobrestimación de $1.260,73 millones, correspondiente al registro de ingresos por sobretasa ambiental de la vigencia 2023, y subestimación de $6.060,62 millones, por ingresos de sobretasa no reconocidos en la vigencia 2024.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: CON DEFICIENCIAS.**

-Debilidades durante el desarrollo de la fase de ejecución, lo que se tradujo en incorrecciones, tanto presupuestales como contables, relacionados con el componente de ambiente de control, evaluación del riesgo y monitoreo.

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

**81.- CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL - CORPONOR.**

**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** | 4.979.782 | 4.979.782 | 4.979.782 | 4.979.782 | 100% | 100% | 100% |
| Gastos de personal | 4.979.768 | 4.979.768 | 4.979.768 | 4.979.768 | 100% | 100% | 100% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 14.414 | 14.414 | 14.414 | 14.414 | 100% | 100% | 100% |
| **TOTAL, PRESUPUESTO** | 4.979.782 | 4.979.782 | 4.979.782 | 4.979.782 | 100% | 100% | 100% |

**NOTA**: Esta auditoría encuentra que la sumatoria de Funcionamiento de las columnas (1), (2), (3) y (4) es $4.994.182 y no $4.979.782.

**- 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** | 4.979.782 | 4.979.782 | 0,00 |
| Gastos de personal | 4.979.768 | 4.979.768 | 0 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 14.414 | 14.414 | 0 |
| **TOTAL, PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | 4.979.782 | 4.979.782 | 0,00 |

**NOTA**: Esta auditoría encuentra que la sumatoria de Funcionamiento de las columnas (1) y (2), es $4.994.182 y no $4.979.782.

**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 | (12.875.040.245,00) |
| **311002** | Déficit del ejercicio | (16.634.310.881,00) |
| **131102** | Multas | 1.926.067.511,00 |
| **131103** | Intereses | 106.172.673,00 |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 19.798.610.900,00 |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | 12.779.943.142,00 |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | 691.451.680,00 |
| **242411** | Embargos judiciales | 862.343,00 |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 14.646.545.742,00 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **131190** | Otras contribuciones tasas e ingreso no tributarios | 26.621.500,00 |
| **240790** | Otros recursos a favor de terceros | 21.219.725,00 |
| **243690** | Otras retenciones | 1.848.000,00 |
| **480890** | Otros ingresos diversos | 213.837.303,00 |
| **510790** | Otras primas | 279.523.213,00 |
| **512090** | Otros impuestos, contribuciones y tasas | 1.671.027.700,00 |
| **536890** | Otros litigios y demandas | 73.447.515,00 |
| **589090** | Otros gastos diversos | 3.185,00 |
| **834790** | Otros bienes entregados a terceros | 239.530.000,00 |
| **890590** | Otros activos contingentes por contra | 16.313.831.096,00 |
| **930690** | Otros bienes recibidos en custodia | 253.173.323,00 |
| **991590** | Otras cuentas acreedoras de control por contra | (1.950.172,009) |

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO.** El saldo de la cuenta Efectivo y equivalentes al efectivo en el comparativo, comprendido en la vigencia 2024 y 2023, presentan la siguiente situación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2,024** | **2,023** | **Variación** |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 17,756,186,915 | 10,439,205,439 | 7,316,981,476 |
| Caja | - | - | - |
| Depósitos en instituciones financieras | 17,747,948,453 | 10,406,182,198 | 7,341,766,255 |
| Efectivo uso restringido | 8,238,462 | 33,023,241 | - 24,784,779 |

**5.2 Efectivo de Uso Restringido.** Los recursos de uso restringido hacen referencia al embargo interpuesto por el fondo de pensiones Porvenir sobre la cuenta de ahorro del Banco BBVA N°843000415 por valor de $33.023.241.00. El Fondo de Pensiones Porvenir solicitó el embargo a la mencionada cuenta, de la Corporación por una supuesta deuda de aporte a pensión de funcionarios y exfuncionarios desde el año 1995 hasta marzo del 2012. El proceso ejecutivo directo radicado No. 54-001-31-05-004-2022-00198-00, se desarrolló en el Juzgado Cuarto Laboral del Circuito y mediante auto notificado por estado de fecha 11/10/2024 (055) se dispuso:

“*Primero: ORDENAR el pago del depósito judicial No 451010001021445 por valor de $8.238.461,70 con el que se pagará la obligación a la parte Ejecutante según lo expuesto.*

*Segundo: ORDENAR el pago del depósito judicial No. 451010001021446 por valor de $24.784.779,30 a fin de devolver dineros a favor de la Ejecutada según lo expuesto*”.

Según el artículo primero referenciado anteriormente, la corporación mantiene un saldo de uso restringido equivalente a $ 8,238,462.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.**

**Cuadro Comparativo de las Cuentas por Cobrar Totales de la Vigencia 2024 y 2023.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2,024** | **2023** | **Variación** |
| Cuentas Por Cobrar | 12,291,485,296 | 46,578,004,422 | -34,286,519,126 |
| Corrientes | 5,272,817,538 | 16,012,711,252 | -10,739,893,714 |
| Impuestos | 105,157,867 | 0 | 105,157,867 |
| Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 4,937,373,054 | 13,019,607,387 | -8,082,234,333 |
| Prestación de servicios | 0 | 1,748,608 | -1,748,608 |
| Transferencias por cobrar | 196,456,429 | 2,805,579,864 | -2,609,123,435 |
| Otras cuentas por cobrar | 33,830,188 | 185,775,393 | -151,945,205 |
| No corrientes | 7,018,667,758 | 30,565,293,170 | -23,546,625,412 |
| **Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo** | **19,798,610,900** | **42,304,214,037** | **-22,505,603,137** |
| Deterioro de Cuentas por Cobrar (CR) | -12,779,943,142 | -11,738,920,867 | -1,041,022,275 |

**Cuentas Por Cobrar No Corrientes o Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2,024** | **2,023** | **Variación** |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 19,798,610,901 | 42,304,214,037 | -22,505,603,136 |
| Prestación de servicios | 19,798,610,901 | 42,304,214,037 | -22,505,603,136 |
| D.D.R. Multas | 3,043,938,302 | 2,994,182,485 | 49,755,817 |
| Permisos Ambientales | 622,296,282 | 752,566,570 | -130,270,288 |
| Compensación Ambiental | 1,509,671,414 | 1,332,272,088 | 177,399,326 |
| Autorizaciones Ambientales | 3,527,990 | 3,527,990 | 0 |
| Asistencia Técnica | 607,510,841 | 685,766,400 | -78,255,559 |
| Intereses | 2,904,208,146 | 2,344,559,242 | 559,648,903 |
| Visitas de Seguimiento | 673,045,797 | 442,331,826 | 230,713,971 |
| Evaluación de Licencias Ambientas | 11,296,020 | 12,674,768 | -1,378,748 |
| Evaluación ampliación licencia ambiental | 2,828,261 | 4,116,961 | -1,288,700 |
| Tasa Uso de Agua - Centro Poblado Subterráneo | 454,100 | 454,100 | 0 |
| Tasa Uso de Agua Centro Poblado Superficial | 5,369,788 | 6,840,481 | -1,470,693 |
| Tasas Uso del Agua-Sector Productivo Superficial | 262,731,579 | 287,369,190 | -24,637,611 |
| Tasas Uso del Agua-Sector Productivo Subterráneas | 3,356,297 | 3,470,869 | -114,572 |
| FACT-Aprovechamiento Forestal | 13,436,691 | 19,111,341 | -5,674,650 |
| Sobretasa Ambiental | 1,000,963,632 | 1,224,829,392 | -223,865,760 |
| Tasas Retributivas | 7,611,580,788 | 29,339,515,660 | -21,727,934,872 |
| Concesiones Aguas-Superficiales Centros Poblados | 187,650 | 861,588 | -673,938 |
| Concesiones Aguas- Subterráneas Centro Poblado | 64,450 | 64,450 | 0 |
| Concesiones Aguas-Superficiales Productivo | 6,707,167 | 9,692,435 | -2,985,268 |
| Concesiones Aguas Subterráneas Productivo | 3,057,767 | 3,057,767 | 0 |
| Intereses por la No transferencia de sobretasa | 1,063,708,144 | 2,376,031,372 | -1,312,323,228 |
| Sanciones | 15,204,000 | 15,204,000 | 0 |
| D.D.C. Tasa uso de aguas superficiales | 336,715,409 | 339,172,681 | -2,457,272 |
| D.D.C Tasa uso aguas subterráneas | 71,045,408 | 73,816,996 | -2,771,588 |
| Concesiones aguas superficiales y subterráneas | 25,704,978 | 32,497,951 | -6,792,973 |
| Registro de Plantación Forestal | 0 | 225,433 | -225,433 |
| Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR) | -12,779,943,142 | -11,738,920,867 | 1,041,022,275 |

En el comparativo entre la vigencia 2023 y 2024, se evidencia como la mayor parte de las partidas posee variaciones negativas, esto indica una reducción en los valores asociados a la cartera de difícil recaudo, las disminuciones más significativas se relacionan con las rentas asociadas a la tasa retributiva y los Intereses por la No transferencia de la sobretasa ambiental.

Por otro lado, CORPONOR efectuó estimaciones inherentes al deterioro de cartera, el cual se llevó a cabo sobre las facturas con más de 361 días de antigüedad, aplicando la tasa cero cupón de los TES certificados por el Banco de la República, equivalente al 9.39%.

**Principales Deudores de Cartera No Corriente (capital a 31/12/2024).**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **USUARIO** | **NIT** | **VALOR** |
| EICVIRO EPS-EMPRESA INDUST Y COMERCIAL DE SERV PUBL DOMICILIARIOS DE V.DEL R. | 800116625-4 | 2,988,341,882 |
| ASOZULIA | 800168858-6 | 1,761,161,213 |
| MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA | 890501434-2 | 1,669,071,532 |
| ORGANIZACION TERPEL S.A. | 830095213-0 | 1,310,822,175 |
| MUNICIPIO DE OCAÑA | 890501102-2 | 1,090,067,322 |
| SERPVIR S.A. E.S.P. | 900040512-5 | 1,079,276,922 |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE OCAÑA ESPO S.A. | 800245344-2 | 963,122,809 |
| CARBOEXCO LTDA | 890504076-2 | 606,471,355 |
| MUNICIPIO DE CONVENCION | 800099236-9 | 536,581,128 |
| MUNICIPIO DE PUERTO SANTANDER | 800250853-1 | 386,844,318 |
| MUNICIPIO DE SARDINATA | 800099263-8 | 384,926,543 |
| MUNICIPIO DE TOLEDO | 890501362-0 | 330,430,578 |
| AGUAS KPITAL CUCUTA S.A. ESP | 900080956-2 | 314,270,918 |
| EMPRESA METROPOLITANA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS SA ESP | 901023459-4 | 302,076,011 |
| CARBONES NORTESANTANDEREANOS SAS | 900555596-4 | 287,639,134 |
| CONSORCIO ALUMBRADO PUBLICO SJC | 901034269-9 | 269,617,950 |
| MUNICIPIO DE SANTIAGO | 800099262-0 | 259,499,066 |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | 899999090-2 | 226,486,711 |
| UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS DE ABREGO | 807004096-2 | 223,814,320 |
| EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P. | 800094327-8 | 212,586,615 |
| SOCIEDAD COQUIZADORA FUTBCOQUE S.A.S. | 901224283-8 | 191,980,000 |
| MUNICIPIO DE LABATECA | 890503680-7 | 189,819,641 |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS EL TARRA | 900101136-1 | 184,998,349 |
| SISCATAGUA LABATECA A.P.C | 900769822-3 | 182,385,128 |
| PLANTA DE COQUIZACION MINERALES NYL S.A.S | 900409292-6 | 165,491,903 |
| ASOCIACION DE PROPIETARIOS Y USUARIOS DE MONTEBELLO I Y II | 900093032-9 | 158,476,280 |
| URBANIZADORA LOS TRAPICHES LTDA | 890501947-9 | 156,418,097 |
| AGUAS DE TEORAMA | 900088787-0 | 141,979,544 |
| TORRADO ALVAREZ OSCAR | 13385619 | 138,771,039 |
| UNION TEMPORAL REDES DE SANTANDER 2013 | 900596761-9 | 129,095,120 |
| MUNICIPIO DE VILLA DEL ROSARIO | 890503373-0 | 122,685,628 |
| MUNICIPIO DE BUCARASICA | 890503483-2 | 120,020,057 |
| ARKAMAR INVERSIONES CONTRUCCION Y VENTA DE FINCA RAIZ | 900208726-8 | 117,872,674 |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS CACHIRA | 900386285-3 | 113,703,532 |
| ENERGY INVESTMENT GROUP S.A.S | 900623254-2 | 112,261,632 |
| MUNICIPIO DE SAN CALIXTO | 800099260-6 | 111,083,089 |
| CONSORCIO MINERO LA ZORZANA | 807008087-4 | 104,791,416 |
| MINAS PALOQUEMAO LTDA | 807008712-1 | 98,480,380 |
| BUITRAGO SANDOVAL ALEXANDER | 13391114 | 94,217,966 |
| FRIGORIFICO EL ZULIA S.A.S | 900324997-3 | 93,261,081 |
| GUTIERREZ ARIAS YOLIMA | 37444024 | 91,843,474 |
| ESGAMO LTDA INGENIEROS CONSTRUCTORES | 800019654-2 | 91,206,785 |
| EMPRESAS MUNICIPALES DE LOS PATIOS ESP EMPATIOS-EN LIQUIDACION | 800116738-8 | 90,639,327 |
| MUNICIPIO DE EL CARMEN | 800099238-3 | 86,201,526 |
| BRISAS PLAZA INVERSIONES S.A.S | 900442770-4 | 81,803,836 |
| ASOTRIUNFO - LA ALEJANDRA | 900142250-9 | 80,760,443 |
| MUNICIPIO DE HACARI | 800099241-6 | 79,843,152 |
| SOCIEDAD DE COMERCIALIZACION INTERNACIONAL EXCOMIN SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA | 807005015-0 | 74,532,925 |
| TEJAR SANTA TERESA SA | 890501650-7 | 70,914,185 |
| CERAMICA TITANIUM LTDA | 900223940-0 | 69,164,657 |

**Depuración de la cartera.** La política contable de cuentas por cobrar y deterioro de las cuentas por cobrar versión 3 de CORPONOR, bajo el Nuevo Marco Normativo Para Entidades de Gobierno, establece en el literal e) del numeral 12 baja en cuentas, la posibilidad de reconocer el castigo de saldos de cuentas por cobrar individualizadas cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecuperable, lo cual puede acontecer en cualquiera de las siguientes condiciones: cuando la relación costo beneficio al realizar su cobro no resulta eficiente (mínima cuantía una (1) UVT) después de tres años.

Que, en el acta N°002 del 20 de septiembre de 2024, del Comité de Cartera de la Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental - Corponor, se evidencia la evaluación de cada uno de los casos relacionados con las facturas que componen las cuentas por cobrar individualizadas con más de tres años de antigüedad, cuya relación costo-beneficio al realizar su cobro no resulta eficiente por poseer un valor inferior a una UVT (Unidad de Valor Tributario) para el año 2024, es decir, cuarenta y siete mil sesenta y cinco pesos ($ 47.065). En tal virtud, en la resolución 645 de 2024, se autoriza la baja en cuenta y se reconoce el castigo de cuentas por cobrar individualizadas por un valor total de $1,996,233.

**Detalle Contable de la Corrección de Errores de la Cartera de Difícil Recaudo.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta contable** | **Debito** | **Cuenta contable** | **Crédito** |
| 310901 | 34,498,598 | 13850201 | 34,498,598 |
| 310901 | 114,745,754 | 13850203 | 114,745,754 |
| 310901 | 27,896,363 | 13850204 | 27,896,363 |
| 310901 | 10,345,280 | 13850206 | 10,345,280 |
| 310901 | 43,390,591 | 13850208 | 43,390,591 |
| 310901 | 966,164 | 13850210 | 966,164 |
| 310901 | 2,131,560 | 13850214 | 2,131,560 |
| 310901 | 811,264 | 13850215 | 811,264 |
| 310901 | 210,559,176 | 13850219 | 210,559,176 |
| 310901 | 1,306,240,514 | 13850228 | 1,306,240,514 |
| 310901 | 33,960,781 | 13850230 | 33,960,781 |
| 310901 | 5,253,267 | 13850231 | 5,253,267 |
| 310901 | 2,890,959 | 13850232 | 2,890,959 |
| Total | | | 1,793,690,271 |

En el cuadro anterior se relacionan los movimientos contables efectuados sobre la corrección de errores a partir de la dada de baja de facturas de vigencias anteriores que se presentaron como una cuenta por cobrar en los estados financieros de 2023, según lo explicado en la NOTA 3.3, aquí se relacionan los débitos efectuados sobre la cuenta 3109 utilidad vigencias anteriores, y los créditos efectuados sobre las cuentas 1385 que representan las cuentas de difícil recaudo. La corrección comprende la depuración de las 5 facturas emitidas por concepto de transferencia inoportuna de la sobretasa ambiental, por valor de $1,516,799,690 y otras facturas por valor de $276,890,581, para un total de $1,793,690,271. Gracias a esta depuración, en la vigencia 2024 se presentan saldos más razonables en la contabilidad de la corporación.

**NOTA 23. PROVISIONES.**

**23.1. Litigios y demandas.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2,024** | **2,023** | **Variación** |
| Provisiones | 2,169,855,200 | 7,863,535,141 | -5,693,679,941 |
| Litigios y Demandas | 2,169,855,200 | 7,863,535,141 | -5,693,679,941 |

**Procesos Judiciales activos con probabilidad alta.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Asunto** | **Despacho** | **Demandante** | **Cuantía** | **Probabilidad de condena** |
| Nulidad R. 1205 del 2011 y 0651 de 2012 que impuso una sanción y devolución de 150 smlmv pagados | Juzgado Segundo Administrativo/ Tribunal Adm. MP Robiel Vargas | ecopetrol nit 899999068-1 | 174,000,000 | Alta |
| Nulidad R. 1202 del 2011 y 0659 de 2012 que impuso una sanción y devolución de 150 smlmv pagados | Juzgado Segundo Administrativo/ Tribunal Adm. MP Edgar Bernal Jauregui | ecopetrol nit 899999068-1 | 174,000,000 | Alta |
| El día 19 enero de 2015 el joven Gildardo Esteban León Sosa (q.e.p.d.), se transportaba en su motocicleta marca bajaj línea pulsar 135 LS modelo 2013 con placas jit-39c, por la vereda la Palmita, km 90+250 mts, municipio Pamplonita, N. de S. Dirigiéndose de Pamplona a Cúcuta, colisionando con una volqueta modelo 1973 con las placas sah-462 encontrándose atravesada en la mencionada vía, la cual había colisionado con la camioneta marca Toyota Hilux modelo 2014 de placas OWN-314 de propiedad de CORPONOR. | Juzgado Primero Administrativo de Pamplona | Sonia Lisbeth Ortega Duran CC No. 1092351536 | 910,927,600 | Alta |
| El día 19 enero de 2015 el joven Jacinto Javier García leal(q.e.p.d.), se transportaba su motocicleta marca honda cb-150 modelo 2012 con placas odi-49c, por la vereda la palmita, km 90+250 mts, municipio pamplonita, N. de S., dirigiéndose de pamplona a Cúcuta, colisionando con una volqueta modelo 1973 con las placas sah-462 encontrándose atravesada en la mencionada vía, la cual había colisionado con la camioneta marca Toyota Hilux modelo 2014 de placas own-314 de propiedad de CORPONOR. | Juzgado Primero Administrativo oral de Pamplona | Mario Javier García C.C.No.5457413 | 910,927,600 | Alta |
| **Total** | | | $2,169,855,200 | |

Los procesos judiciales calificados con una probabilidad alta se provisionan en una cuenta del pasivo de la corporación, lo anterior, teniendo en cuenta que el registro realizado, representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y sobre los cuales se puedo realizar una estimación fiable del valor de la obligación.

**Procesos Judiciales Activos con Probabilidad Baja y Media.** Los demás procesos judiciales con probabilidad de condena media y baja, poseen un valor conjunto equivalente a $14,646,545,742, Este valor, se incluyen en las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. La entidad registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

**-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** | 127 | $2.885 |
| **JURIDICAS** | 95 | $26.028 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **222** | **$ 28.913** |

**- 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:**

Las correcciones realizadas sobre los saldos de periodos anteriores, se ejecutaron contemplando lo establecido en el Marco Normativo Para Entidades de Gobierno y las políticas contables de la entidad. Dicha corrección se efectuó considerando lo determinado por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de CORPONOR en el acta 001 de 2025, el cual concluyó que, las correcciones efectuadas sobre las obligaciones pendientes de pago de vigencias anteriores depuradas de la contabilidad en la vigencia 2024, pero presentadas como cuentas por cobrar en los estados financieros de la vigencia 2023, se catalogan como errores de carácter no material, que no ameritan la reexpresión comparativa de los saldos afectados en los estados financieros del periodo más antiguo para el que se presenta información.

En virtud de lo anterior, las correcciones se llevaron a cabo bajo el contexto de lo establecido en el artículo 5.3 de la Política de Presentación de Estados Financieros y Revelaciones Versión 2 de CORPONOR, en la que se dictamina que:

“*La entidad corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error*.”.

El alcance de la mencionada corrección, incluye los saldos de los activos y el patrimonio, rectificando de manera específica las cuentas por cobrar, el deterioro de las cuentas por cobrar.

Caracterización General de la Corrección. CORPONOR, realiza el cobro de las rentas (Tasas, licencias, permisos, concesiones, multas, compensaciones etc.) asociadas a los instrumentos de control ambiental que son de su competencia; a partir de la emisión de facturas, las mencionadas facturas, se generan en concordancia con lo establecido en los Decretos, las Leyes y los demás actos administrativos que regulan cada instrumento de control ambiental de manera particular, cuando los usuarios no cumplen con el deber de cancelar sus obligaciones, las facturas emitidas por CORPONOR pasan a conformar la cartera de la entidad. Como resultado subyacente de los procesos de depuración contable, la corporación examina de manera profunda el saldo de cada cuenta por cobrar registrada, encontrándose con la necesidad de invalidar las facturas emitidas de manera errónea a través de la depuración contable de la cartera.

El valor conjunto de las facturas dadas de baja como parte de la depuración ejecutada en la vigencia 2024 asciende a $1,859,508,186; de los cuales, $1,516,799,690 (El 81.57% de las anulaciones), pertenecen a 5 facturas emitidas por concepto de intereses moratorios por la transferencia inoportuna de la sobretasa ambiental, los cuales se describen en detalle a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Factura** | **Municipio** | **NIT** | | **Valor** |
| 49735 | Municipio de Villa Del Rosario | | 890503373 | $114,171,008 |
| 49736 | Municipio de Los Patios | | 800044113 | $ 43,003,852 |
| 49737 | Municipio de Pamplona | | 800007652 | $96,388,168 |
| 49738 | Municipio de Ocaña | | 890501102 | $ 87,804,413 |
| 49735 | Municipio de Villa Del Rosario | | 890503373 | $114,171,008 |
| 63335 | Municipio de San José De Cúcuta | | 890501434 | $1,175,432,249 |
| **Total** | | | | **$1,516,799,690** |

Las facturas mencionadas anteriormente, fueron expedidas por la corporación como producto del hallazgo N° 4 de la auditoría financiera realizada por la Contraloría General de la Republica en el año 2016, en el cual el ente de control señaló que:

*"(...) ARTICULO 30. INTERESES MORATORIOS SOBRE OBLIGACIONES. A partir de la vigencia de la presente ley, los contribuyentes o responsables de las tasas, contribuciones fiscales y contribuciones parafiscales que no las cancelen oportunamente deberán liquidar y pagar intereses moratorios a la tasa prevista en el Estatuto Tributario”*.

"*ARTÍCULO 12. Modifíquese el artículo 635 del Estatuto Tributario, el cual queda así:*

*"Artículo 635. Determinación de la tasa de interés moratorio. Para efectos tributarios y frente a obligaciones cuyo vencimiento legal sea a partir del 1o de enero de 2006, la tasa de interés moratorio será la tasa equivalente a la tasa efectiva de usura certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia para el respectivo mes de mora (...)"*

*"(...) El valor del detrimento al patrimonio público, por los intereses moratorios dejados de facturar por Corponor a los entes territoriales, por concepto de la sobretasa Ambiental, corresponde a $1.516.799.690.00 y un beneficio de auditoría de $185.812.310.00, correspondiente a las facturas expedidas por Corponor a los municipios del proceso auditor. Además, tengan en cuenta que este cálculo solo se realizó para la muestra de cinco (5) municipios de los 40 que conforman la jurisdicción de Corponor, con el cual se genera una incertidumbre sobre el estricto cumplimiento de la ley 99 de 1993, en cuanto porcentaje y sobretasa ambiental se refiere*".

Aunque CORPONOR, en primera instancia liquidó los intereses correspondientes al seis por ciento anual (6%), es decir la tasa correcta, para cumplir con el hallazgo N°4, Intereses, Liquidación y facturación intereses Moratorios de la Contraloría General de la República, la corporación emitió facturas a los Municipios: De San José de Cúcuta, Ocaña, Pamplona, Villa del Rosario y Los Patios, aplicándoles la tasa de interés recomendada en el hallazgo del ente auditor. Es decir, una tasa mucho más alta, en contraste con la establecida en la ley que regula la materia.

Lo anterior, fue corroborado en la consulta realizada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el día 22 de marzo del 2018, mediante oficio N° 2-2018-009101, en donde se señaló lo siguiente:

*“(...) Que, de presentarse mora o retraso en el giro o transferencia a la Corporación, por parte de los entes territoriales, consideramos que debe aplicarse la norma especial establecida para efecto en el artículo 5 del Decreto 1339 de 1994, compilada en el artículo 2.2.9.1.1.5 del decreto único reglamentario 1076 de 2015, que reza: Artículo 2.2.9.1.1.5. intereses moratorios. A partir del 30 de junio de 1994, la no transferencia oportuna de la sobretasa o del porcentaje ambiental en cualesquiera de sus modalidades, por parte de los municipios y distritos a través de sus tesoreros o quienes hagan sus veces, causa a favor de las Corporaciones Autónomas Regionales o de Desarrollo Sostenible, los intereses moratorios establecidos en el código civil (…).*

*(…) El Código Civil en el Artículo 2232. Presunción de Intereses Legales Que reza: Si en la convención se estipulan intereses sin expresarse la cuota, se entenderán fijados los intereses legales. El interés legal se fija en un seis por ciento anual.*

*Esta interpretación de la ley la compartieron la Auditoria General de la República y la Contraloría General de la República, este último ente mediante radicado N°2024EE0088337 del 14 de mayo de 2024, en el que afirma que:*

*"(...) Las normas especiales que regulan la materia, establecen que la tasa de interés moratoria aplicable a las entidades territoriales que no transfieren a tiempo el valor de la sobretasa o del porcentaje ambiental, según se haya aprobado por parte del Concejo Municipal, es el previsto en el Código Civil, es decir el seis por ciento (6%) anual.*

En concordancia con lo expresado anteriormente, la corporación atiende la Resolución 193 de 2016, por la cual se incorporan los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública y el procedimiento para Evaluación del Control Interno Contable, en la cual la Contaduría General de la Nación dispone en el numeral 3.2.15, lo siguiente:

*“Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Asimismo, las entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información*”

Por otro lado, las demás facturas dadas de baja o anuladas, corresponden a actualizaciones del valor del proyecto que actúa como base gravable para la liquidación del valor a cobrar sobre los seguimientos efectuados, actualización de los litros, usos y tarifas de las facturas emitidas por concepto de tasa por uso de agua y actualizaciones por parte de la Agencia Nacional de Minería de la cantidad de material explotado para las personas naturales o jurídicas que poseen licencias ambientales con la corporación.

En tal virtud, CORPONOR decide realizar una depuración contable de la cartera y da de baja las facturas mencionadas anteriormente con el objetivo de presentar una información financiera más razonable.

**- 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:**

**Respuesta**: A 31 de diciembre de 2024, las Operaciones Recíprocas quedaron conciliadas depuradas y contabilizadas de manera satisfactoria, **el ponderado estimado sobre este proceso asciende al 96.21 %.** Este porcentaje es el resultado subyacente de establecer la participación de las 5 transacciones con diferencias dentro de las 132 transacciones totales. Lo anterior, indica que la mayoría de los procesos han sido verificados y alineados correctamente entre las partes involucradas. Por otro lado, existe un pequeño porcentaje de operaciones que no han sido completamente conciliadas o requieren de ajustes adicionales para garantizar una conformidad del 100%, las razones de este hecho se explican a continuación:

A/. El Instituto Financiero del Norte de Santander, código de entidad 143454000, no incluyo dentro de su reporte, los $143,359,050 pesos que la Corporación Autónoma regional de la Frontera Nororiental - Corponor, poseía a 31 de diciembre de 2024, en las siguientes cuentas de ahorro:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Número de Cuenta** | **Tipo de Renta** | **Valor** |
| 1060008444 | Recursos Propios | $106,674.39 |
| 1060008508 | Sobretasa Ambiental | $98,276,763.05 |
| 1060008507 | Tasa retributiva | $44,975,612.50 |
| **Total** | | **$143,359,049.94** |

La diferencia se materializa porque el valor reportado por el Instituto Financiero del Norte de Santander, fue realizado en la cuenta 2.9.02.01. Por su parte, Corponor, realizo dicho reporte en la cuenta 1.1.10.06, por tratarse de una cuenta de ahorro que se debe contabilizar en el activo de la entidad. La corporación ha contactado Instituto Financiero del Norte de Santander para que subsane la diferencia.

B/. La Agencia de Desarrollo Rural – ADR código de entidad 923272712, reportó una cuenta por cobrar equivalente a 2,300,251,783. Con el ánimo de aclarar y subsanar las inconsistencias presentadas, mediante el radicado 2025010150017581, la corporación solicita información con el soporte documental correspondiente, que permita esclarecer a qué partidas corresponden los valores reportados por La Agencia de Desarrollo Rural, así mismo aclara que, los únicos valores reportados por Corponor, como cuenta reciproca con la entidad mencionada anteriormente, corresponden al convenio interadministrativo INCODER 1171-2015 CORPONOR38-2015, por recursos recibidos en administración por valor de $979,635,424 pesos.

C/ Corponor reportó $95,296,016 pesos, este valor corresponde a los rendimientos financieros generados por el convenio interadministrativo INCODER 1171-2015 CORPONOR38-2015, por su parte, la Agencia de Desarrollo Rural – ADR, no reportó este valor. Con el ánimo de aclarar y subsanar las inconsistencias presentadas, mediante el radicado 2025010150017581, Corponor le comunica a la ADR el valor de los rendimientos financieros reportados por la Corporación.

D/. Existe una diferencia de un peso con el Sistema General de Regalías, respecto a las asignaciones directas y compensaciones en efectivo, esta diferencia es el producto del sistema de aproximación de centavos a pesos generada por los sistemas informáticos con los que las entidades gestionan su información financiera. Corponor reporto $632,995,165 pesos, y el Sistema General de Regalías reportó $632,995,164 pesos.

E/. Existe una diferencia de un peso con el Sistema General de Regalías, respecto a las transferencias del sistema general de regalías, esta diferencia es el producto del sistema de aproximación de centavos a pesos, generada por los sistemas informáticos con los que las entidades gestionan su información financiera. Corponor reportó $ 196,456,429 pesos, y el Sistema General de Regalías reportó $ 196,456,429 pesos.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.97** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Fallas en la implementación y seguimiento a los controles en la liquidación y facturación oportuna por concepto de tasa por usos de Agua. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Realizar el autocontrol del proceso Administración de Recursos financieros en cada uno de sus procedimientos como mecanismo de control que permita detectar desviaciones y efectuar correctivos que vayan encauzados a la mejora continua del proceso. |
| **2** | Cumplir con las acciones de mejora establecidas en los planes de mejoramiento celebrados con la oficina de control interno. |
| **3** | Cumplir con los compromisos pactados en las actas de Comité de Saneamiento Contable |

**NOTA: LA ENTIDAD ENVÍA 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 |
| 21 | 46 | 30 | 99.81% | 92.60% |

**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.**