|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  | |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026**  **Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1701 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**JULIO CESAR GOMEZ SALAZAR**

Director General

Corporación Autónoma Regional de Risaralda

Avenida de las Américas #46-40

Pereira - Risaralda

Respetado Doctor Gómez:

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 RISARALDA - CARDER** |  | **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 RISARALDA – CARDER.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por cobrar por $653,71 millones, debido a que, durante la verificación del movimiento de bancos realizada por la Corporación, se evidenció una inconsistencia en la clasificación y el registro contable de un depósito correspondiente al pago de una cuenta por cobrar por concepto de tasa retributiva, la cual se encontraba en proceso de cobro.

Dicho depósito fue contabilizado en la cuenta del pasivo recaudos por clasificar, sin que se efectuara el ajuste correspondiente al momento de su identificación ni al cierre de la vigencia contable. Además, no fue abonado al proceso de cartera ni al de cobro coactivo. Esta situación se originó por debilidades en la conciliación entre la oficina de cobro coactivo y el área de contabilidad, así como en el seguimiento a los recaudos por clasificar.

Lo anterior, contravino lo establecido en los numerales 6.1 y 6.1.2 del Marco normativo para entidades de Gobierno, actualizado con Resolución 211 de 2021 expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN); la descripción de la cuenta pasivos de recursos a favor de terceros, del Catálogo general de cuentas (CGC) del Marco normativo para entidades de Gobierno, actualizado con Resolución 165 de 2023 de la Contaduría General de la Nación; los numerales: 2.2.1.2,3.2.14, 3.2.16 y 3.3.1 del Procedimiento para la evaluación del control interno contable, el cual se incorpora a través de la Resolución 193 de 2016 de la misma entidad y el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, lo cual generó sobrestimación de las cuentas tasa retributiva y pasivo de recaudos por clasificar.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por cobrar por $219,14 millones, debido a que la entidad no ajustó en 2024 el deterioro de las cuentas por cobrar correspondientes a las facturas 28 y 29 de 2019, las cuales fueron canceladas por el usuario deudor mediante pago realizado el 26 de julio de 2024. Esta situación fue ocasionada por debilidades en el control interno contable, particularmente en lo relacionado con el proceso de cierre de la vigencia contable, el seguimiento y control de la cartera y la conciliación entre la oficina de cobro coactivo y el área de contabilidad.

Lo anterior, contravino lo establecido en los numerales 6.1 y 6.1.2 del Marco normativo para entidades de Gobierno, actualizado según lo dispuesto en la Resolución 211 de 2021, expedida por la Contaduría General de la Nación; la descripción de la cuenta recursos a favor de terceros, del Catálogo general de cuentas (CGC) del Marco normativo para entidades de Gobierno, actualizado según lo dispuesto en la Resolución 165 de 2023 de la Contaduría General de la Nación; los numerales 2.2.1.2, 3.2.14, 3.2.16 y 3.3.1 del Procedimiento para la evaluación del control interno contable, el cual se incorpora a través de la Resolución 193 de 2016 de la misma entidad y el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, lo cual generó sobrestimación en el deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, reflejada en las siguientes cuentas: contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (CR) y la cuenta gastos por deterioro de cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios; al igual que una subestimación en la cuenta de patrimonio excedentes acumulados.

**-Incorrección** de clasificación en ingresos fiscales por $1.277,58 millones, debido a que la Corporación Autónoma Regional de Risaralda (CARDER) presentó deficiencias en el proceso de facturación y en el registro contable de los ingresos; a la vez que se evidenció inoportunidad en la expedición de las facturas 4485, 4769 y 5373 de 2024 correspondientes a actos administrativos que quedaron en firme durante 2023, por concepto de sanciones ambientales.

Esta situación fue ocasionada por debilidades en la comunicación y en la remisión de información al área contable por parte de las diferentes dependencias involucradas en el proceso de facturación de resoluciones sancionatorias, así como en las conciliaciones realizadas al cierre de la vigencia contable 2024.

Lo anterior, contravino lo establecido en el artículo 1 de la Ley 1066 del 29 de julio de 2006; los numerales 4 y 4.6, según lo dispuesto en las Resoluciones 342 de 2022 y 285 de 2023 Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de Gobierno de la Contaduría General de la Nación; el numeral 6.2.3 de las Resolución 438 de 2024 del Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las Entidades de Gobierno de la Contaduría General de la Nación; los numerales 2.2.12, 3.2, 3.2.14 y 3.2.16 de la Resolución 193 de 2016 de la misma entidad; la descripción de la cuenta de patrimonio resultado de ejercicios anteriores del Catálogo general de cuentas (CGC) y el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, lo cual generó riesgo de afectar la gestión de cobro persuasivo y coactivo de los valores adeudados por concepto de sanciones, así como la razonabilidad de la información contable, al presentarse una sobrestimación en la cuenta ingresos por multas y una subestimación en la cuenta de patrimonio resultados de ejercicios anteriores.

**-Incorrección** de cantidad en pasivos contingentes por $349,40 millones, debido a que la Corporación presentó deficiencias en las actividades de verificación y conciliación de información entre el área contable y la dependencia jurídica, que evidenciaron errores en la clasificación y el registro contable de los asuntos litigiosos de la entidad.

Por una parte, se realizó una provisión contable por un valor superior al registrado en la ficha eKOGUI, y por otra, no se efectuó el reconocimiento contable en cuentas de orden, a pesar de que así se encontraba establecido en dicha ficha. Esta situación fue ocasionada por debilidades en el control interno contable.

Lo anterior, contravino lo establecido en los numerales 2.2, 2.3 y 2.4 del procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias emitido por la Contaduría General de la Nación; el numeral 19.8 del Manual de políticas contables de la corporación; el artículo 6 de la Resolución 431 del 28 de Julio de 2023; los numerales 1.1 y 3.2.14 del anexo de la Resolución 193 de 2016 expedido por la Contaduría General de la Nación; el artículo 2 de la Ley 87 de 1993 y el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, lo cual generó sobrestimación de las cuentas litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos administrativas y pasivos contingentes para el tercero transportes XXXXXX, por $1,70 millones, y subestimación en las cuenta administrativas y pasivos contingentes para el tercero, Departamento de Risaralda, por $351,10 millones.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: CON DEFICIENCIAS.**

-Debilidades en las conciliaciones bancarias, en el control del proceso de facturación, en la autorización para la constitución de inversiones y en el registro contable de litigios y demandas.

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

**94.- CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE RISARALDA - CARDER.**

**A.-DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE GASTO** | **APROPIACIÓN**  **DEFINITIVA**  **(1)** | **EJECUCIÓN**  **COMPROMISOS**  **(2)** | **PÉRDIDAS DE**  **APROPIACIÓN**  **3 = (1-2)** |
| **FUNCIONAMIENTO** | **3.183.319.000,00** | **3.173.732.511,84** | **9.586.488,16** |
| Gastos de personal | 3.023.676.000,00 | 3.023.676.000,00 | 0 |
| Adquisición de bienes y servicios | 97.516.000,00 | 87.929.511,84 | 9.586.488,16 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 62.127.000,00 | 62.127.000,00 | 0 |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **3.183.319.000,00** | **3.173.732.511,84** | **9.586.488,16** |

**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:**

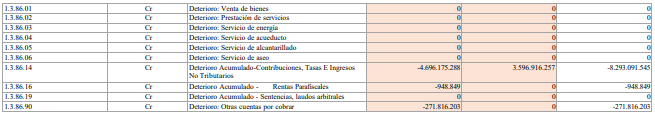
|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
|  | Variaciones patrimoniales negativas | **(27.094.055.997)** |
|  | Resultado operacional | **(40.806.986.646)** |
| **311000** | Resultado del ejercicio | **(32.179.897.580)** |
| **311002** | Déficit del ejercicio | **(32.179.579,76)** |
| **131101** | Tasas | **3.130.495.071,21** |
| **131102** | Multas | **24.388.448.651,80** |
| **131103** | Intereses | **37.862.974,00** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(4.968.940.340,28)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **111.718.350,48** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **968.070.676,37** |
| **242411** | Embargos judiciales | **219.333,00** |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **28.078.297.309,00** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **131390** | **Otras cuentas por cobrar por rentas parafiscales** | **212.992.289,00** |
| **138690** | **Otras cuentas por cobrar** | **(271.816.202,80)** |
| **190690** | **Otros avances y anticipos** | **14.820.624,00** |
| **240790** | **Otros recursos a favor de terceros** | **256.891.926,20** |
| **242490** | **Otros descuentos de nómina** | **300,00** |
| **251290** | **Otros beneficios a los empleados a largo plazo** | **126.308.057,00** |
| **291090** | **Otros ingresos recibidos por anticipado** | **319.263.614,00** |
| **411590** | **Otras rentas parafiscales** | **689.874.655,00** |
| **510790** | **Otras primas** | **373.652.791,00** |
| **511190** | **Otros gastos generales** | **102.190.104,51** |
| **534790** | **Otras cuentas por cobrar** | **80.685.729,80** |
| **589090** | **Otros gastos diversos** | **6.709,89** |
| **890590** | **Otros activos contingentes por contra** | **(1.476.328.685,63)** |
| **991590** | **Otras cuentas acreedoras de control por contra** | **(70.296.641,19)** |

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.**

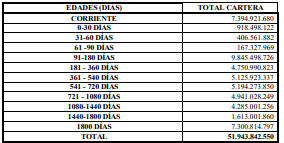




(…) Que el Comité de Normalización de Cartera de la CARDER mediante Acta N°.3 de 2023, en virtud del análisis financiero efectuado en el concepto técnico N° 968 de 2022 el cual sirvió de fundamento para la Resolución A 255 de 2022, concluyó que la CARDER tendría que invertir más dinero que el que va a terminar recaudando, por ende las obligaciones menores a CINCUENTA MIL PESOS ($50.000) se convierten en una cartera de imposible recaudo, adicionalmente toda obligación que cumpla con los parámetros para decretar de oficio la remisibilidad o prescripción también se surtiría el trámite pertinente, por ser un mandato legal establecido en el Estatuto Tributario Nacional y se reitera, con el fin de mostrar de manera fidedigna los estados financieros de la entidad.

**En el mes de diciembre la cartera más antigua tiene 7.383 días** y se le realiza provisión de deterioro a las facturas que tengan más de 180 días de vencimiento, sin deteriorar el año 2024 y 2023. En relación al literal a, dicha información puede ser en el cuadro de deterioro de calculado en el mes de diciembre de 2024, en la cual podrá evidenciar la mora de la cartera clasificada por edades, es decir por rangos de vencimiento. Respecto al literal b, en las Políticas Contables de la entidad se establecen los criterios para determinar los criterios del deterioro de la cartera.

Se presenta la clasificación consolidada de la cartera por edades así:



La variación representativa en la cuenta 13058101 corresponde al cambio en la normativa mediante la Resolución 089 del 1 de abril 2024 de la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo con las Políticas Contables la cartera de más de 5 años (1800 días) se deteriora al 100%. Respecto al literal b, el deterioro de cartera de la entidad se determina realizando una clasificación y calificación de cada factura de acuerdo con los factores de riesgos que la entidad estableció.

**NOTA 23. PROVISIONES:**



(…) Podemos evidenciar un incremento de un 88% adicional, esto debido al ajuste contable realizado de acuerdo con la Resolución No. 0824 de agosto del 2024 fundamentada en la Resolución No. 431 de 2023 de la Agencia de Defensa Judicial, donde los litigios ya no se registran con la estimación de los apoderados (Abogados) sino con el valor presente sugerido según la calificación del riesgo y provisión contable del sistema de información Ekogui; adicional a esto se incrementaron 13 procesos nuevos con relación al año anterior. El incremento corresponde a nuevos litigios principalmente en los eventos ocurridos en el Barrio la Esneda en Dosquebradas, Caso del Portal de las Villas en Pereira y caso Santa Rosa de Cabal.

Se detalla a continuación la afectación en el resultado de los incrementos de la provisión durante la vigencia 2024 por cambios en las estimaciones contables y las reversiones de la provisión por fallos a favor o calificaciones como posibles o remotas, así:



**-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** | 80 | $2.309.43 |
| **JURIDICAS** | 71 | $17.096.39 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A** | **151** | **$ 19.405.82** |

**-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** | **Técnicas: Contabilidad** | La actualización automática desde el CHIP Local el archivo esta con deficiencias. Se debe ir a la página del CHIP ingresar la contraseña y descargar el archivo en la opción actualización. |
| **2** | **Operativas: Contabilidad** | Cuando se olvida la contraseña del CHIP Local no se puede recuperar y toca que desinstalen e instalen nuevamente perdiendo toda la información que se ha subido. |

**-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 deferencias en las políticas contables y en los marcos técnicos normativos: Entidades de Gobierno, entidades que cotizan en Bolsa y entidades que no cotizan en Bolsa generan diferencias en las cuentas recíprocas entre entidades, ocasionan que existan registros contables que una entidad reconoce en un periodo contable y la otra entidad reconoce posteriormente o nunca lo incorporen en sus estados financieros. |
| **2** | **Técnicas:** | La herramienta tecnológica tiene deficiencias en algunos procesos para suplir las necesidades de la entidad en el cumplimiento de la norma vigente. Dos casos puntuales el cálculo del deterioro y la revisión anual de las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo y los cambios en estimaciones contables; estos dos procesos no ha sido posible su automatización por parte de la herramienta tecnológica y se ha realizado de forma manual. |

**- 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:**

El impacto de la corrección de errores vigencias anteriores asciende a la suma de $49.405.320.586 de una disminución patrimonial y las causas de los errores materiales fueron las siguientes:

1. Ajuste en la cuenta de litigios y demandas por un cambio en la estimación de remota a posible en el año 2023 por valor de $51.780.719.098.
2. Ajuste en la sobretasa ambiental reportada por los Municipios en las certificaciones de facturación producto de hechos económicos anteriores.
3. Ajuste en los valores registrados en la tasa retributiva producto de las reclamaciones por parte de los usuarios.
4. Ajuste de cambios en estimaciones contables y revisión de activos totalmente depreciados y que aún se encuentran en servicio. Igualmente, cambios en las condiciones de los activos que dio lugar al ajuste de deterioro en vigencia 2023.

**- 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:** La entidad a 31 de diciembre en su reporte de operaciones reciprocas presentado al CHIP reportó $73.503.320.534 (Setenta y tres mil quinientos tres millones trescientos veinte mil quinientos treinta y cuatro pesos m/c) de los cuales de acuerdo con el análisis de operaciones reciprocas generadas en el proceso de consolidación donde se evidencian las inconsistencias en reportes y registros contables que realiza la Contaduría General de la Nación genero los errores en el manejo y registro de las operaciones una diferencia de $1.141.237.521(Mil ciento cuarenta y un millones doscientos treinta y siete mil quinientos veintiún m/c) lo que indica que el 98% se encuentra conciliado y el 2% presenta diferencias.

**DE LAS NOTAS DE CARÁCTER GENERAL - 2.4.Hechos Ocurridos Después del Periodo Contable**: Dentro de los hechos ocurridos después del período sobre el cual se informa, se emitió concepto técnico para determinar el deterioro de la inversión en asociadas de Eco barbas con fecha del 12 de febrero de 2025, donde se proporciona evidencia objetiva de las condiciones de la inversión en asociadas en la Fundación ECOBARBAS al 31 de diciembre de 2024 dando aplicación a la norma contable en su capítulo VI NORMAS PARA LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES numeral 5 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE; el ajuste de deterioro se hizo al 31 de diciembre de 2024

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

**“Párrafo de Énfasis:** Considero necesario hacer un llamado de atención en la Nota 23, anexa a los estados financieros, siendo crucial destacar que la corporación actualmente enfrenta demandas y litigios legales en su contra por cuantías significativas. Estas demandas pueden tener un impacto aún más considerable en la estabilidad financiera y operativa de la entidad. Se debe asegurar que se tomen las medidas necesarias para mitigar el riesgo financiero. Mi opinión no ha sido modificada con respecto a esta cuestión”.

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

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

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Entrega inoportuna de las fuentes de información que alimentan el proceso de contabilidad y los estados financieros. |
| **2** | Se sigue trabajando con herramientas manuales. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Promover el autocontrol de las fuentes de información, la adquisición de conciencia y entendimiento de la responsabilidad en el reporte oportuno de los hechos económicos a contabilidad para el reconocimiento en los estados financieros. |
| **2** | Fortalecer las herramientas tecnológicas para minimizar el trabajo manual y generación de información en tiempo real. |
| **3** | Trabajo permanente para el entendimiento del proceso y las responsabilidades por parte del equipo de trabajo y del líder del proceso. |

**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:

# DENUNCIA CODIGO SIPAR 2022-247704-82111 – SE DEL 23/08/2022 (USO APLICATIVO VITAL - VENTANILLA VERDE)

# FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL PLAN: 07/02/2023

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| 1 | 3 | 2 | 66,66% | 66,66% |

# AUDITORÍA FINANCIERA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE RISARALDA - CARDER VIGENCIA 2022

# FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL PLAN: 07/02/2023

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| 27 | 32 | 31 | 96,87% | 96,87% |

# AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CORPORACION AUTÓNÓMA REGIONAL DE RISARALDA – CARDER. VIGENCIA 2022

# FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL PLAN: 15/01/2024

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| 12 | 13 | 12 | 92,31% | 92,31% |

# AUDITORÍA FINANCIERA CORPORACIÓN AUTONÓMA REGIONAL DE RISARALDA – CARDER. VIGENCIA 2023

# FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL PLAN: 09/08/2024

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 23 | 20 | 86,95% | 86,95% |

**-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 entidad no informa de forma concreta sobre la eficiencia y eficacia de las acciones realizadas en cumplimiento del plan de mejoramiento vigente.

**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.**