|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1702 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**MAURICIO RODRÍGUEZ AMAYA**

Director Departamento Administrativo para la Prosperidad Social

Carrera 7 No 27-18

Bogotá, D.C.

Respetado Doctor Rodríguez:

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** |
| **DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL - DPS.** | **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: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL - GESTION GENERAL** |
| **Código:** 41-01-01 | **Sector:** 30 Inclusión Social y Reconciliación |
| **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** |
| 23 | deficiencias en los procesos de planeación y supervisión en la ejecución de los contratos, así como en la adopción de procedimientos para la entrega de los soportes que permitan evidenciar el cumplimiento y pago de las obligaciones contractuales por parte del contratista. | 1.762.130.779,00 | D |
| 24 | Deficiencias en los procesos de planeación y supervisión en la ejecución de los contratos, así como en la adopción de procedimientos para la entrega de los soportes que permitan evidenciar el cumplimiento y pago de las obligaciones contractuales por parte del contratista. | 287.755.753.082,00 | D |
| 25 | Deficiencias en el proceso de programación y planeación presupuestal, falta de planeación en la elaboración de los estudios previos, la viabilidad del proyecto, proceso de contratación e imprecisiones en la planeación y programación de la estimación del gasto. | 249.314.013.155,00 | D |

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

**99.- DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL - DPS.**

**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** |  **245.489.820**  |  **194.294.378**  |  **189.020.929**  |  **187.044.992**  | **79,1%** | **77,0%** | **76,2%** |
| Gastos de personal |  160.630.000  |  128.205.299  |  128.183.665  |  128.167.720  | 79,8% | 79,8% | 79,8% |
| Adquisición de bienes y servicios |  48.775.000  |  45.293.748  |  40.041.934  |  38.081.942  | 92,9% | 82,1% | 78,1% |
| Transferencias |  3.259.171  |  469.792  |  469.792  |  469.792  | 14,4% | 14,4% | 14,4% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora |  32.825.649  |  20.325.538  |  20.325.538  |  20.325.538  | 61,9% | 61,9% | 61,9% |
| **INVERSIÓN** |  **8.731.767.712**  |  **8.482.453.699**  |  **7.132.808.593**  |  **6.959.459.799**  | **97,1%** | **81,7%** | **79,7%** |
| **TOTAL PRESUPUESTO** |  **8.977.257.532**  |  **8.676.748.077**  |  **7.321.829.522**  |  **7.146.504.791**  | **96,7%** | **81,6%** | **79,6%** |

**- 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** |  **245.489.820**  |  **194.294.378**  |  **51.195.442**  |
| Gastos de personal |  160.630.000  |  128.205.299  |  32.424.701  |
| Adquisición de bienes y servicios |  48.775.000  |  45.293.748  |  3.481.252  |
| Transferencias |  3.259.171  |  469.792  |  2.789.379  |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora |  32.825.649  |  20.325.538  |  12.500.111  |
| **INVERSIÓN** |  **8.731.767.712**  |  **8.482.453.699**  |  **249.314.013**  |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** |  **8.977.257.532**  |  **8.676.748.077**  |  **300.509.455**  |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 1.354.918.555 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 175.324.731 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **1.530.243.286** |

**- ¿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%?**

****

Del total de las reservas presupuestales constituidas por $1.354.443.206 miles de pesos, la distribución fue la siguiente:

* $115.137.255 miles de pesos, que fueron constituidos como reserva presupuestal justificada, corresponden a obligaciones por bienes y servicios recibidos a satisfacción a 31 de diciembre de 2024, pero no fueron obligados en dicha vigencia. Estas partidas fueron constituidas como reserva en aplicación del artículo 29 del Decreto No. 1621 de 2024, "Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2025, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos", el cual establece lo siguiente:

"(…) Para las cuentas por pagar que se constituyan a 31 de diciembre de 2024 se debe contar con el correspondiente programa anual mensualizado de caja de la vigencia, de lo contrario deberán hacerse los ajustes en los registros y constituir las correspondientes reservas presupuestales. Igual procedimiento se deberá cumplir en la vigencia 2025 (…)" (Subrayado fuera de texto).

Adicionalmente, se constituyó como reserva presupuestal justificada aquellas cuentas por pagar contables, correspondiente a los bienes y servicios recibidos a satisfacción a 31 de diciembre de 2024, facturados a dicha fecha, cuyos soportes fueron radicados por los respectivos supervisores durante el período de transición.

* $1.239.305.951 miles de pesos fueron constituidos como reserva presupuestal autorizada en la vigencia 2024, dando cumplimiento al Artículo 2.8.1.7.3.2., del Decreto 1068 de 2015, modificado por el Artículo 17 del Decreto 412 del 2 de marzo de 2018, el cual establece lo siguiente:

**- 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 |  302.239.212  |  131.313.478  | 43,4% |
| Cuentas por Pagar 2023 |  4.497.678  |  4.497.678  | 100,0% |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** |  **306.736.890**  |  **135.811.156**  | **44,3%** |

De las reservas presupuestales constituidas y no ejecutadas, $54.665.579 miles de pesos (18,1%) corresponden a cancelaciones de reservas presupuestales y $116.260.154 miles de pesos a reservas presupuestales que fenecieron el 31 de diciembre de 2024.

Adicionalmente, es importante mencionar que durante el último bimestre de la vigencia 2024 fueron radicados $44.153.319 miles de pesos[[1]](#footnote-1) (14,6%), **correspondiente a cuentas del rezago, que no fue posible obligar ni pagar teniendo en cuenta que no fue autorizado PAC para tal efecto por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público**, lo cual se detalla a continuación:

* En el reporte gerencial de cupo PAC consolidado del 01 de noviembre de 2024, en la Posición: 3-8 CNC – INVERSION ORDINARIA NACIÓN CSF, del PAC del rezago, en la fila con concepto “PAC no asignado” y columna mes “Dic”, presentó un valor de cero ($0,00), y, el valor registrado en la fila de concepto “Cupo PAC Disponible” también presentó un valor de cero ($0,00); lo cual correspondió a registros realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP, desasignando la totalidad del PAC que se encontraba disponible en la vigencia “Rezago Año Anterior” de Prosperidad Social.
* Durante el resto de la vigencia 2024, el PAC la vigencia “Rezago Año Anterior” se mantuvo en cero ($0,00) imposibilitando el trámite de las cuentas del rezago que fueron radicadas en el último bimestre de la vigencia 2024.
* Prosperidad Social solicitó en reiteradas oportunidades al MHCP la asignación de PAC para atender el trámite de pago de las cuentas radicadas con cargo al Rezago Presupuestal Posición: 3-8 CNC - INVERSION ORDINARIA NACIÓN CSF y que no se pudieron obligar por falta de PAC como resultado de la desasignación realizada por el MHCP a partir del 1 de noviembre de 2024.
* En respuesta a las solicitudes antes mencionadas, el MHCP informó lo siguiente: *“Las solicitudes de recursos adicionales, a las aprobaciones realizadas el mes de noviembre del 2024, requeridas por su entidad, a la subdirección de Operaciones, estarán sujetas a las metas del programa anual de caja fijadas por el Consejo de Política Fiscal-CONFIS-, para la vigencia 2024 y a la disponibilidad de recursos en la CUN”*, situación que se mantuvo hasta la finalización de la vigencia 2024.
* Adicionalmente, teniendo en cuenta la situación descrita, desde Prosperidad Social se remitió comunicación al MHCP con radicado S-2024-2000-604248, del 31 de diciembre de 2024, en la cual se solicitó *“(…) Que las reservas (…) se constituyan como valor líquido cero, (…) En caso de no ser autorizada la solicitud anterior y ante la falta de asignación de PAC durante el último bimestre del año para poder obligar los compromisos pendientes de pago del rezago presupuestal, de manera atenta solicitamos que nos informen el procedimiento a seguir (…)”*.
* El 7 de enero del 2025 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público emitió la Circular Externa 001, con asunto *“Rezago Presupuestal 2023”*(La cual se adjunta con la respectiva certificación anexa), en la que se comunica lo siguiente:

*«Con base en lo señalado por el CONFIS, en su sesión de fecha 18 de diciembre de 2024, como consta en la certificación anexa expedida por su secretario ejecutivo, la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional se permite comunicar lo allí señalado:*

*“Informar a las entidades, que conforman el Presupuesto General de la Nación, para que sí, al final de la ejecución de la vigencia fiscal del 2024, existiesen obligaciones del Rezago Presupuestal pendientes de pago, deberán recurrir a los mecanismos contemplados en la normativa presupuestal vigente.” (…)»*

Finalmente, se informa que las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2023, fueron pagadas en su totalidad en la vigencia 2024.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones del Sistema SIIF II Nación a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Técnicas:** | Se presentaron inconvenientes en la carga masivas de obligaciones en fechas clave para el proceso de pagos, más concretamente en el mes de diciembre de 2024. |
| **2** | **Operativas:** | -Para el registro de incapacidades en la nómina a través de carga masiva o de forma manual, no es posible definir más de un tipo de gasto para el rubro presupuestal de incapacidades, lo cual no permite el registro contable automático por separado de las incapacidades asumidas y de las incapacidades por cobrar, conforme a lo establecido en la norma (Dos primeros días asumidos por el empleador y desde el tercer día asumido por la EPS). Durante el tercer trimestre de 2024 se solicitó acompañamiento de la administración SIIF mediante incidente No. REQ-29763 y de acuerdo con las opciones que se plantearon se solicitó a la Subdirección de Talento Humano evaluar las posibles alternativas expuestas en el acompañamiento, con el fin de disminuir las reclasificaciones manuales del gasto por incapacidad de los dos primeros días.-En cumplimiento a su misionalidad y para cofinanciar el programa de protección social al adulto mayor *“Colombia Mayor”*, la Entidad recibe mensualmente transferencias de recursos del Distrito Capital de Bogotá (Sin afectación presupuestal), sin situación de fondos, realizadas al portafolio asignado para la Entidad por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional para su posterior aplicación y pago. Por lo anterior, la Administración SIIF, conforme a concepto de la Contaduría General de la Nación No. 20221100056321, expedido el 25 de agosto de 2022, realizó la parametrización respectiva, afectando la contabilidad únicamente en el momento de pago (Dejando las cuentas implícitas del activo y del pasivo con saldos contrarios) sin la causación previa que evidencie la recepción de recursos en administración y su efecto recíproco, razón por la cual es necesario efectuar un asiento manual. Desde el tercer trimestre de 2024, se recopilaron insumos en las transacciones respectivas, para solicitar a la Administración SIIF y a la Contaduría General de la Nación, la evaluación de los registros automáticos desde las transacciones actuales, mediante la radicación del incidente No. 5863 el día 11 de octubre de 2024. Al respecto, mediante respuesta de la Contaduría General de la Nación con asunto INCIDENTE No. 5863, en documento de cierre o respuesta incidente con fecha de noviembre 27 de 2024, se informó lo siguiente: “*La solicitud no procede ya que el sistema se encuentra parametrizado conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno*”, invitando a la entidad a utilizar la funcionalidad de registros manuales, considerando las tipologías de comprobantes parametrizadas en el sistema. Analizada la respuesta de la Contaduría General de la Nación y en pro de disminuir asientos manuales, el día 06 de diciembre de 2024 (Con reiteración el 30 de diciembre de 2024), se solicitó mediante correo electrónico a la Contaduría General de la Nación, explicación más detallada de la no procedencia de la parametrización solicitada con relación a los recursos que se reciben de Bogotá, Distrito Capital (Recepción de recursos sin afectación presupuestal), tomando como referencia lo citado en el documento respuesta: “*Esto permite que al momento de la carga del extracto y asignación del DRXC al DPS, la traza contable de esta asignación reconozca el pasivo correspondiente a los recursos recibidos en administración por parte del Distrito”.*Lo anterior, por cuanto precisamente ese registro no está quedando automático y que solo al momento del pago es que se genera traza contable en la entidad dando origen a saldos contrarios en el activo y el pasivo.-Congestión y lentitud en algunos procesos en el cierre financiero. |
| **3** | **Soporte a la plataforma:** | La resolución de los incidentes depende de los administradores del sistema lo que puede ocasionar demoras en la gestión. |

En términos generales el aplicativo SIIF funcionó de forma eficiente y en pocas ocasiones presentó incidentes que retrasaron el normal funcionamiento de las actividades, lo cual no tuvo repercusiones en la información presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2024.

**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)** |
| **310900** | Resultado de ejercicios anteriores | **(1.201.045.688.889,61)** |
| **310902** | Pérdida o déficits acumulados | **(1.997.748.894.479,88)** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **114.632.932,00** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(70.294.916,00)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **2.898.272.361,27** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **13.734.107,13** |
| **242411** | Embargos judiciales | **1.368.000,00** |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | **2.541.248.803,31** |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **4.750.993.803.770.571,00** |

**- 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 | **180.268,00** |
| 138590 | Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo | **114.632.932,00** |
| 138690 | Otras cuentas por cobrar | **(70.294.916,00)** |
| 151090 | Otras mercancías en existencia | **9.039.194.466,90** |
| 190590 | Otros bienes y servicios pagados por anticipados | **249.478.874.753,07** |
| 243690 | Otras retenciones | **380.320,00** |
| 480890 | Otros ingresos diversos | **56.715.503,56** |
| 510790 | Otras primas | **1.274.186.595,13** |
| 511190 | Otros gastos generales | **210.278.435,00** |
| 534790 | Otras cuentas por cobrar | **2.735.767,00** |
| 589090 | Otros gastos diversos | **3,14** |
| 812090 | Otros litigios y mecanismos alternativos de solución | **11.115.064.771,00** |
| 837490 | Otros bienes almacenados para consumo | **1.454.886.279,80** |
| 912090 | Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **880.843.452,00** |
| 991590 | Otras cuentas acreedoras de control por contra | **(264.514.249.705,00)** |

**-NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR (Cifras en pesos).**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **DICIEMBRE 2024** | **DICIEMBRE 2023** | **VARIACIÓN** |
| **CUENTAS POR COBRAR** | **2.717.586.502** | **2.636.496.841** | **81.089.661** |
| Otras cuentas por cobrar | 2.673.248.486 | 2.597.566.827 | 75.681.659 |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 114.632.932 | 130.095.453 | -15.462.521 |
| Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | -70.294.916 | -91.165.439 | 20.870.523 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **CORTE VIGENCIA DICIEMBRE 31/2024** | **DETERIORO ACUMULADO DICIEMBRE 31/2024** | **DEFINITIVO** |
| **CONCEPTO** | **SALDO NO CORRIENTE** | **SALDO FINAL** | **SALDO INICIAL** | **(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA** | **(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA** | **SALDO FINAL** | **%** | **SALDO DESPUÉS DE DETERIORO** |
| **CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO** | **114.632.932** | **114.632.932** | **-91.165.439** | **2.735.767** | **23.606.290** | **-70.294.916** | **(61,3)** | **184.927.848** |
| Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo | 114.632.932 | 114.632.932 | -91.165.439 | 2.735.767 | 23.606.290 | -70.294.916 | (61,3) | 184.927.848 |

**138590 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO.** El saldo de la subcuenta corresponde al valor de las indemnizaciones por incapacidades y licencias que se pagaron anticipadamente en las nóminas a los funcionarios pendientes de reintegro a Prosperidad Social por las diferentes entidades del Sistema General de Seguridad Social, mediante transferencia a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, mayores a 360 días, contados desde la fecha de radicación ante la EPS; así como de las incapacidades de las EPS que se encuentran bajo proceso de vigilancia especial por parte de la Superintendencia Nacional de Salud.

Al corte del presente informe el número de incapacidades de funcionarios asciende a 46, conforme a lo reportado por la Subdirección de Talento Humano.

A continuación, se presenta el saldo por entidad, el cual se encuentra conciliado con la Subdirección de Talento Humano al corte del presente informe:

| **NIT** | **TERCERO** | **VALOR** |
| --- | --- | --- |
| 805000427 | Coomeva EPS S.A. En Liquidación | 53.560.072 |
| 800251440 | EPS Sanitas S A S | 27.526.127 |
| 900156264 | Nueva EPS S.A. | 16.604.651 |
| 901097473 | Medimás EPS S.A.S | 12.426.408 |
| 830003564 | EPS Famisanar SAS | 1.815.354 |
| 860066942 | Compensar EPS | 958.306 |
| 800088702 | EPS Suramericana S.A. | 776.555 |
| 860011153 | Positiva compañía de seguros S.A. | 534.512 |
| 891600091 | Caja de Compensación Familiar del Choco | 320.509 |
| 830113831 | Aliansalud EPS S.A. | 110.438 |
| **TOTAL** |  | **114.632.932**  |

**138690 - Otras cuentas por cobrar (deterioro).**

El saldo de la subcuenta corresponde al valor del deterioro sobre las indemnizaciones por incapacidades y licencias que se pagaron en las nóminas a los funcionarios pendientes de reintegro a Prosperidad Social por las diferentes entidades del Sistema General de Seguridad Social intervenidas o en proceso de liquidación, según información de la Subdirección de Talento Humano, en cumplimiento a lo establecido en el numeral 11 – “Control, seguimiento y revelaciones” del Manual trámite de novedades de la subdirección de Talento Humano M-TH-4 vigente.

En atención al Numeral 9.8.1.2.3. “Deterioro de las cuentas por cobrar por incapacidades” del Manual de Políticas Contables, la Subdirección de Talento Humano radicó mediante memorando No. M-2024-2400-062465 con fecha de noviembre 26 de 2024, la actualización del cálculo del deterioro sobre los saldos de las incapacidades registradas a la fecha, contemplando los indicios establecidos en el Manual trámite de novedades de nómina M‐TH‐34. Con base en dicha información, el GIT de contabilidad registró al cierre del mes de noviembre los tres (3) casos informados, correspondientes a las EPS Caja de Compensación Familiar del Choco y Sanitas S.A.S. (Con efecto recíproco en la subcuenta 534790 - Otras cuentas por cobrar).

Al corte del presente informe el número de incapacidades de funcionarios asciende a 30, conforme a lo reportado por la Subdirección de Talento Humano.

A continuación, se presenta el saldo por entidad, el cual se encuentra conciliado con la Subdirección de Talento Humano al corte del presente informe:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NIT** | **TERCERO** | **VALOR** |
| 805000427 | Coomeva EPS S.A. En Liquidación | 53.560.072 |
| 901097473 | Medimás EPS S.A.S. En Liquidación | 12.426.408 |
| 800251440 | EPS Sanitas SAS | 3.987.927 |
| 891600091 | Confachocó EPS | 320.509 |
| **TOTAL** | **70.294.916**  |

**7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.**

Teniendo en cuenta las disposiciones legales en torno a la prescripción de la acción de cobro en lo que se refiere a las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades, el derecho a solicitar reembolso de prestaciones económicas prescribe a los tres años a partir de la fecha en que le empleador hizo el pago al trabajador, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1438 de 2018, entre otras. Respecto de la Ley mencionada, la Entidad realiza la gestión de radicación y cobro solicitando el reembolso de las prestaciones económicas, en un tiempo no mayor a tres años. Ahora, si bien la norma indica que el derecho a solicitar el reembolso prescribe a los tres años, esto no implica que las EPS no estén obligadas a efectuar el pago, o que la obligación prescriba si el cobro se realizó oportunamente.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **VALOR** | **No: INCAPACIDADES** |
| Enfermedad general | 43.803.504 | 43 |
| Accidente de trabajo | 534.512 | 1 |

**-NOTA 9. INVENTARIOS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **DICIEMBRE 2024** | **DICIEMBRE 2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **INVENTARIOS** | **281.052.363.679**  | **390.409.315.120**  | **-109.356.951.441**  |
| Mercancías en existencia | 103.010.930.627  | 133.075.404.047  | -30.064.473.420  |
| Productos en proceso | 178.041.433.052  | 257.333.911.073  | -79.292.478.021  |

**Obras de Infraestructura Social y Hábitat.**

**MEDICIÓN POSTERIOR.** Teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable de Prosperidad Social, adoptada mediante resolución interna No. 03907 de diciembre 29 de 2017 y el documento M-GF-1 Manual de Recursos Sujetos a Legalización Contable, se solicitó a la Dirección de Infraestructura Social y Hábitat mediante memorando No. M-2024-2302-058430 con fecha de noviembre 01 de 2024, información pertinente a los indicios de deterioro sobre los avances de obra suspendidos (Inventarios en proceso suspendidos) y las obras terminadas susceptibles de entrega a la comunidad (Inventarios terminados con registro contable mayor a 6 meses) registrados en la contabilidad, con las respectivas justificaciones, así como la medición y valor del deterioro si aplicaba. **Al corte del presente informe, no se recibió reporte alguno de deterioro.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **DICIEMBRE 31/2024** | **DICIEMBRE 31/2023** | **VARIACIÓN**  |
| Inventario terminado | 93.971.736.160 | 133.075.404.047 | -39.103.667.887 |
| Inventario en proceso | 178.041.433.052 | 257.333.911.073 | -79.292.478.021 |
| **TOTAL** | **272.013.169.212,14** | **390.409.315.120,33** | **-118.396.145.908,19** |

**151003 – Construcciones (Mercancías en Existencia).** Al corte del presente informe y con respecto al saldo final del año anterior, se presentan los conceptos y valores globales que afectaron la subcuenta en cuestión:

* Incremento de $45.936.956.544 por reclasificación de 3 obligaciones presupuestales ya que los avances de obra se encontraban registrados en inventario terminado, así como cambio de estado de 25 proyectos de “Proceso” a “Terminado”, teniendo en cuenta reporte de la Dirección de Infraestructura Social y Hábitat, por terminación física encontrándose en condiciones de entrega a la comunidad, pero que tienen situaciones especiales de tipo administrativo o de procedimiento para su entrega formal a la misma, mediante soporte idóneo.
* Incremento de $3.750.057.984 por causación manual de 13 trámites de pago de reservas 2023 sin PAC.

En términos generales los proyectos de obra que conforman el saldo de la subcuenta se encuentran terminados total o parcialmente en condiciones de entrega a las entidades territoriales para uso de su comunidad, pero con temas técnicos y/o administrativos pendientes de subsanar, como: Auditoria visible No. 3 pendiente de realizarse (Por ende, aún no se cuenta con la respectiva acta de entrega de obra y compromiso de sostenibilidad), pendiente aprobaciones de planes de sostenibilidad a cargo de las entidades territoriales para recibir las obras o en algunos casos respuestas pendientes a derechos de petición en donde las entidades territoriales certifiquen el uso de la obra (Después de haberse gestionado reiteradamente la suscripción de actas sin final término).

**152002 – Construcciones (Productos en Proceso).** Es pertinente señalar que las cuentas de inventarios se encuentran en constante movimiento debido al registro de legalizaciones y pagos por avance de obra de los diferentes proyectos.

Al corte del presente informe y con respecto al saldo final del año anterior, se presentan los conceptos y valores globales que afectaron la subcuenta en cuestión:

* Incremento de $30.386.187.452 por registro de 55 obligaciones presupuestales y 6 legalizaciones conforme a avance de obra certificada por supervisor.
* Incremento de $25.852.459.634 por causación manual de 54 trámites de pago de reservas 2023 sin PAC.
* Incremento de $7.985.454.794 por reclasificación de inventario terminado conforme a confirmación en reunión con supervisor de 11 proyectos (2 parcialmente), producto del proceso de depuración llevado a cabo mediante reuniones con supervisores.

En términos generales los avances de obra que conforman el saldo de la subcuenta se encuentran en ejecución, **pero aún no son susceptibles de entrega a las entidades territoriales para uso de su comunidad, ya que no existe evidencia suficiente sobre la funcionalidad de los mismos. No obstante**, de acuerdo con la información suministrada por los supervisores, se encuentran proyectos en situaciones especiales como a continuación se indica:

* Suspendidos, principalmente por reformulación de proyectos.
* Factores externos, debido a dificultades para la obtención de permisos, licencias y condiciones atribuibles a entidades que deben efectuar obras previas a la ejecución de los proyectos contratadas por los entes territoriales.
* Informes de legalización contable pendientes de aclaración o corrección por parte del ente territorial para proceder con el trámite de legalización de recursos, teniendo en cuenta lo establecido en el M-GF-1 - Manual de Recursos Sujetos a Legalización Contable vigente.
* Falencias en calidad de los avances.
* Posibles incumplimientos en contratos de obra.

**-NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

**190590 – Otros Bienes y Servicios Pagados por anticipado.** El saldo de la subcuenta está representado en los valores por amortizar al corte del presente informe, correspondientes a convenios suscritos con FINDETER, ENTERRITORIO, el Fondo Rotatorio de la Policía Nacional y FONDECUN, así como servicios adquiridos y pagados por anticipado para el normal funcionamiento de la Entidad por concepto de garantía y soporte sobre bienes de cómputo. En comparación con el año anterior se evidencia un incremento del 242,92% originado principalmente por efecto de los pagos realizados en el último trimestre de 2024 por concepto de: Primer pago en el marco del contrato interadministrativo No. 773 de 2024 suscrito con la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. – FINDETER por valor de $173.336.260.368 y pagos 21-22 correspondientes a la adición del convenio No. 069 de 2012 suscrito con EnTerritorio por valor total de $12.012.922.204. El saldo de la subcuenta se detalla a continuación:

| **NIT** | **RAZON SOCIAL** | **ID DERECHO** | **SALDO** |
| --- | --- | --- | --- |
| 800096329 | Financiera de Desarrollo Territorial S.A. – FINDETER | CT 773/2024 | 173.336.260.368 |
| 899999316 | EnTerritorio | CV 069/2012 |  52.775.500.411  |
| 899999316 | EnTerritorio | CV 160/2011 |  22.505.600.063 |
| 860020227 | Fondo Rotatorio de la Policía Nacional | CT 066/2024 | 412.908.946 |
| 900258772 | FONDECUN | CV 232/2016 | 370.809.331 |
| 830016004 | Redcomputo Limitada | CT 384/2022 | 77.795.634 |
| **TOTAL** | **249.478.874.753** |

**ENTERRITORIO - Convenios 160/2011 y 069/2012**. Los saldos se encuentran conciliados con los informes reportados por la Dirección de Infraestructura Social y Hábitat en donde recae la supervisión de los convenios. Teniendo en cuenta que ENTERRITORIO es una empresa industrial y comercial del Estado, de carácter financiero, vinculada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia, las transacciones con Prosperidad Social están sujetas a las reglas de eliminación que imparte la Contaduría General de la Nación para efectos de la reciprocidad de cuentas en la consolidación de los estados financieros de la Nación.

No obstante, es importante anotar que, se presenta diferencias en el reporte de operaciones recíprocas con ENTERRITORIO, debido a que la misma, reporta valores con causaciones, en tanto que Prosperidad Social reporta solo los pagos. Además, ENTERRITORIO utiliza una cuenta que no corresponde a la establecida en el concepto antes mencionado.

El convenio 160/2011 cuyo objeto era “FONADE se compromete con el DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL FONDO DE INVERSIÓN PARA LA PAZ a adelantar la gerencia integral de los proyectos entregados por éste.” **El convenio terminó ejecución el 30 de junio de 2022 y se encuentra en revisión por parte del supervisor, con el fin de efectuar la liquidación de los recursos de forma adecuada y de esta manera obtener el reintegro de los saldos no ejecutados, así como los soportes de entrega de proyectos terminados que aún se encuentran en la cuenta de inventarios, conforme lo indicado por el supervisor mediante correo del 22 de enero de 2025**: “…En estos momentos se trabaja en la liquidación del convenio. Los saldos deberán ser reintegrados por ENTerritorio y consecuentemente por la situación del convenio desde la supervisión se tramitará la demanda ante la OAJ”.

El último mes legalizado al corte del presente informe, corresponde a diciembre de 2022.

El convenio 069/2012 cuyo objeto es “FONADE se compromete con el DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL FONDO DE INVERSIÓN PARA LA PAZ a adelantar la gerencia integral de los proyectos entregados por éste.”, se encuentra en ejecución. El último mes legalizado al corte del presente informe, corresponde a octubre de 2024.

**FONDECUN - Convenio 232/2016**. El objeto de este convenio es el de prestar el servicio de Gerencia Integral para la ejecución de proyectos de intervención social y hábitat, con el propósito de aportar a la inclusión socioeconómica, la generación de ingresos, la superación de la pobreza y la consolidación de territorios, por medio de interventorías a los diferentes convenios celebrados por la entidad con entes territoriales y entidades públicas y privadas.

**El convenio terminó ejecución el 06 de agosto de 2021 y se encuentra en revisión por parte del supervisor, con el fin de efectuar la liquidación de los recursos de forma adecuada**. El día 27 de diciembre de 2024, fue consignada a la cuenta del Banco Agrario 300700011442 DTN – reintegro gastos de funcionamiento al portafolio de Prosperidad Social, la suma de **$84.751.912, 71** por concepto de recursos no ejecutados. El último mes legalizado al corte del presente informe, corresponde a noviembre de 2023.

**190801001 – En administración.**

| **AREA** | **DICIEMBRE 31/2024** | **DICIEMBRE 31/2023** | **VARIACIONES** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **No. CONVENIOS** | **VALOR** | **No. CONVENIOS** | **VALOR** | **% CANTIDAD** | **% VALOR** |
| Inclusión Productiva | 13 | 86.077.019.549 | 28 | 41.108.293.203 | -53,6% | 109,4% |
| Oficina Asesora Jurídica | 1 | 4.727.726.065 | 1 | 4.255.529.057 | 0,0% | 11,1% |
| Infraestructura Social y Hábitat | 4 | 9.322.046.880 | 8 | 1.939.151.200 | -50,0% | 380,7% |
| Transferencias Monetarias | 74 | 497.359.319 | 1 | 401.753.200 | 7300,0% | 23,8% |
| Talento Humano | 2 | 148.256.729 | 2 | 659.579.020 | 0,0% | -77,5% |
|  **TOTAL**  | **94** | **100.772.408.541** | **40** | **48.364.305.680** | **135,0%** | **108,4%** |

En términos generales los convenios que conforman el saldo de la cuenta se encuentran en ejecución. No obstante, de acuerdo con la información suministrada por los supervisores, se encuentran convenios en situaciones especiales como a continuación se indica:

* Informes de legalización contable pendientes de aclaración o corrección por parte del ente territorial para proceder con el trámite de legalización de recursos, teniendo en cuenta lo establecido en el M-GF-1 - Manual de Recursos Sujetos a Legalización Contable vigente.
* En lo relacionado con los convenios de la Dirección de Inclusión Productiva y conforme a información reportada por la dependencia, algunos convenios de vigencias anteriores ya finalizaron su ejecución, pero aún no se ha podido culminar con el proceso de liquidación (Quedando pendiente saldos por legalizar o por reintegrar). De igual forma, es preciso anotar que 5 de los convenios de esta dependencia aún presentan saldos pendientes por legalizar con fechas anteriores a la vigencia 2024.

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

| **CONCEPTO** | **DICIEMBRE 2024** | **DICIEMBRE 2023** | **VALOR VARIACIÓN** |
| --- | --- | --- | --- |
| **CUENTAS POR PAGAR** | **98.500.909.047** | **36.155.498.170** | **62.345.410.877** |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 92.714.549.484 | 29.430.023.446 | 63.284.526.038 |
| Recursos a favor de terceros | 75.027.211 | 294.589.828 | -219.562.617 |
| Descuentos de nómina | 81.340.600 | 161.330.235 | -79.989.635 |
| Subsidios asignados | 40.800.000 | 0 | 40.800.000 |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | 2.347.287.625 | 3.445.443.908 | -1.098.156.283 |
| Otras cuentas por pagar | 3.241.904.127 | 2.824.110.753 | 417.793.373 |

**21.1. Revelaciones Generales**

|  |
| --- |
| **ASOCIACIÓN DE DATOS** |
|  |
| **TIPO DE TERCEROS** | **PN / PJ / ECP** | **CANTIDAD** | **VALOR EN LIBROS** |  |
| **ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES** |  | **0** | **92.714.549.484** |  |
| **Bienes y Servicios** |  | **0** | **1.997.009.646** |  |
| Nacionales | PN | 2 | 854.000 |  |
| Nacionales | PJ | 12 | 1.996.155.646 |  |
| **Proyectos de inversión** |  | **0** | **90.717.539.838** |  |
| Nacionales | PN | 65 | 350.698.506 |  |
| Nacionales | PJ | 125 | 90.366.841.332 |  |

**2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales.** Al corte del presente informe y conforme a la fuente de financiación de recursos, según la liquidación del presupuesto general de la nación anual y posterior resolución de desagregación interna, el saldo de la cuenta se distribuye así:

Subunidad ejecutora 41-01-01 Gestión General - **$17.470.382.414**

Subunidad ejecutora 41-01-01-003 FIP - **$75.244.167.071**

El saldo de la cuenta lo componen los siguientes conceptos:

**Causación de obligaciones y reservas presupuestales justificadas pendientes de pago. El saldo de $70.617.256.583** **corresponde a la causación de obligaciones pendientes de pago y reservas justificadas que no pudieron ser obligadas por falta de PAC**, al cierre de la vigencia, producto de la ejecución del presupuesto de gastos, en desarrollo de las actividades misionales y de funcionamiento propias de la Entidad, cuyo proceso de pago generalmente se culmina en los primeros meses de la siguiente vigencia, atendiendo el calendario de ejecución de PAC de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional y conforme a las fechas establecidas en la Circular de Pagos vigente. Las causaciones pendientes de pago corresponden a trámites de: **67 convenios, 53 honorarios, 18 compras de bienes, 12 viáticos y gastos de transporte y 11 trámites por servicios**.

**21.1.5. Recursos a favor de terceros**

| **ASOCIACIÓN DE DATOS** |
| --- |
|  |
| **TIPO DE TERCEROS** | **PN / PJ / ECP** | **CANTIDAD** | **VALOR EN LIBROS** |  |
| **RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS** |  | **0** | **75.027.211**  |  |
| **Recaudos por clasificar** |  |  | **13.734.107**  |  |
| Nacionales | PJ | 9 | 13.734.107 |  |
| **Estampillas** |  |  | **61.293.104**  |  |
| Nacionales | PJ | 3 | 61.293.104  |  |

**240720 – Recaudos por Clasificar.** El saldo de la subcuenta corresponde a recaudos de recursos del año 2024 (Relacionados con nueve documentos de recaudos por clasificar - DRxC), realizadas al portafolio asignado para la Entidad por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional sin identificación plena o datos necesarios para su respectiva aplicación al cierre de la vigencia. Lo anterior, conforme a lo dispuesto en el numeral 4.1 (5) – Aspectos previos al cierre del periodo contable de 2024 – del Instructivo No. 001 de diciembre 16 de 2024, expedido por la Contaduría General de la Nación. Los nueve (9) DRxC corresponden a:

* 5 transferencias realizadas en la cuenta del Banco de la República No. 61011516 (con aplicaciones parciales) DTN - Reintegros Gastos de Funcionamiento por valor de $8.862.735.
* 2 transferencias realizadas en la cuenta del Banco Agrario No. 300700011442 DTN - Reintegros Gastos de Funcionamiento por valor de $4.815.392.
* 2 transferencias realizadas en la cuenta del Banco Agrario No. 300700011467 DTN - Rendimientos Financieros Entidades Varias por valor de $55.980.

En comparación con el año anterior se evidencia un incremento del 986,22% teniendo en cuenta las fechas de cargue de los saldos por parte Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional y conforme a las gestiones realizadas por la Subdirección de Talento Humano.

**-NOTA 23. PROVISIONES,**

**23.1 Litigios y Demandas**

**2701 – Litigios y Demandas / 2790 – Provisiones Diversas.** El saldo de la cuentas corresponde al registro de provisiones para contingencias por concepto de litigios y demandas en contra de la Entidad, que se encuentran con estimación de obligación de pago “PROBABLE” según cada jurisdicción, conforme a lo establecido en la resolución interna No. 02854 de noviembre 27 de 2024 “Por medio de la cual se adopta la nueva metodología para el cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten en contra del Departamento Administrativo para la Prosperidad Social y deban ser registrados en el Sistema Único de Gestión e Información de Actividad Litigiosa del Estado (ekogui) y se dictan otras disposiciones”. Lo anterior, conforme a las pautas definidas en la resolución No. 431 de julio 28 de 2023 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y en los procedimientos establecidos para tal fin, por parte de la Contaduría General de la Nación.

La estimación sobre las obligaciones, así como la cuantía respectiva se encuentra a cargo de la Oficina Asesora Jurídica GIT Defensa Judicial. En comparación con el año anterior se evidencia una disminución de 44,49% originado por la actualización en la calificación y cuantías de los procesos en contra.

A continuación, se relacionan los procesos que se encuentran con estimación de obligación de pago “PROBABLE”:

| **No. EKOGI** | **IDENTIFICACIÓN** | **DEMANDANTE** | **CONCEPTO** | **PRETENSIONES** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 88317 | 800010696 | Sociedad Calanda Ltda. y Otros  | Ocupación Permanente de Inmueble - Contencioso Administrativa |  4.252.816.160,00  |
| 191508 | 26290545 | Edelmira Pinilla Serna | Falta de Reparación Integral Víctimas del Conflicto Armado Interno - Contencioso Administrativa |  3.768.615.117,00  |
| 2003329 | 19163122 | Jaime Enrique Benavides Pinto | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  976.410.749,00  |
| 1110822 | 52535814 | Dolly Mayerly Sánchez Acosta | Lesión por Indebida o Insuficiente Adopción Medidas Protección y Seguridad - Contencioso Administrativa |  585.000.000,00  |
| 867274 | 21190109 | Diana Claritza Betancourt Romero | Omisión de las Normas de Salud Ocupacional - Contencioso Administrativa |  509.067.429,00  |
| 943897 | 79848201 | Juan Carlos Iriarte Quiroga | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  505.477.635,00  |
| 834197 | 59835087 | Alexandra Anyeli Hernández Tarapuez | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  405.410.564,00  |
| 1118196 | 41779560 | Martha Lucia Villalobos Hernández | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  400.000.000,00  |
| 834269 | 98380342 | Efrén Edmundo Quiroz Cabrera | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  354.863.227,00  |
| 1375619 | 11060728 | Cristóbal Simón Arroyo Polo | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  322.144.970,00  |
| 942852 | 20735813 | Isabel Forero Galvis | Pago Prestaciones Sociales Vacaciones Teniendo en Cuenta Valor de Honorarios - Laboral |  300.000.000,00  |
| 840093 | 40924684 | Yadelmis Sofia Carrillo Benjumea | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  228.354.347,00  |
| 2384422 | 41501532 | Margarita María Aristizábal Ariza | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  225.318.275,00  |
| 955177 | 66874521 | Liz Ney Tafur Santa | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  225.184.713,00  |
| 2151900 | 40775034 | Olga Lucia Cogollo Gómez | Ilegalidad Acto Administrativo Declara Insubsistencia funcionario Libre Nombramiento Y Remoción - Contencioso Administrativa |  221.633.827,00  |
| 2581064 | 51775743 | Pilar Jiménez Gómez | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  179.594.541,00  |
| 2501207 | 79745463 | Regner Leonardo Bernal Garnica | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  150.000.000,00  |
| 1018254 | 63540675 | Laura Marcela Herrera Trillos | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  143.014.241,00  |
| 992137 | 1061600062 | Edinson Aurelio Salazar Chilito | Lesión a Civil por Explosión Mina Antipersonal - Contencioso Administrativa |  121.495.964,00  |
| 1049180 | 66866515 | Nancy Lozano Escandón | Falta de Reparación Integral Víctimas del Conflicto Armado Interno - Contencioso Administrativa |  119.457.915,00  |
| 947270 | 76314632 | Juan Leonardo Giraldo Pérez | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  115.494.316,00  |
| 862424 | 12994209 | Alfonso Ortega Luna | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  109.760.904,00  |
| 824336 | 68287178 | Milady Romero Gómez | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  86.529.450,00  |
| 824341 | 68291641 | Mildre López Daza | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  86.529.450,00  |
| 786973 | 3988756 | Humberto Rafael Miranda Correa | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  75.784.376,00  |
| 1313865 | 33336344 | Carmen Rosa Hurtado Escorcia | Configuración del Contrato Realidad - Ordinario Laboral |  65.326.489,00  |
| 1008390 | 98377819 | Mario Andrés Cerón Benavides | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  64.790.379,00  |
| 824326 | 80195902 | Fabio Enrique Ospina Lombana | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  51.069.155,00  |
| 1261154 | 17594202 | Juan Manuel Cisneros Reyes | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  37.997.216,00  |
| 2146922 | 1067891995 | Luis Miguel Tarra Lozano | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  35.416.478,00  |
| 141602 | 45525872 | Johanna Isabel Pérez Ramos | Accidente de Trabajo o Enfermedad Profesional por Culpa Patronal - Contencioso Administrativa |  35.000.000,00  |
| 2042588 | 13836001 | Edgar Jaime Cobos | Ilegalidad Acto Administrativo que Declara Insubsistencia funcionario Carrera - Contencioso Administrativa |  31.639.757,00  |
| 2028892 | 78710379 | Jaime Orlando Guzmán Otero | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  27.188.619,00  |
| 2089161 | 64579659 | Rosiris María Montes Canchila | Configuración del Contrato Realidad - Ordinario Laboral |  25.917.667,00  |
| 2528686 | 10103299 | Cesar Alejandro Correa Zuluaga | Configuración del Contrato Realidad - Contencioso Administrativa |  6.021.333,00  |
| 1580206 | 800032596 | Unidad Administrativa El Lago P.H. | Incumplimiento Contrato por no Ejecución de Prestaciones - Conciliación Extrajudicial - Ejecutivo |  6.019.293,00  |
| 2282064 | 19691435 | Jesús Armando Cervantes Ceballos | Incumplimiento en el Pago de Prestaciones Sociales - Ordinario Laboral |  4.731.500,00  |
| **TOTAL** | **14.859.076.056** |

**- 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:**

Se anexa el reporte cuyo título corresponde a: “Consulta Saldos y Movimiento Auxiliares Código Contable EP” en formato Excel, extractado del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF con corte a diciembre 31 de 2024, denominado: “9. AUXILIAR VIGENCIA 2024 CUENTA PATRIMONIO ERRORES EJERCICIOS ANTERIORES”, documento dispuesto para su consulta identificado así:

**• Anexo No. 9. AUXILIAR VIG 2024 CUENTA.**

Al respecto se informa que las causas que generaron la necesidad de efectuar los registros contables de corrección de errores de periodos contables anteriores se relacionan, de manera específica, en la columna denominada “Descripción transacción”, del anexo en mención.

Por otra parte, se informa las correcciones de errores de periodos contables correspondes a la suma de $58.617.229 miles de pesos, por concepto de menores valores del ingreso o mayores valores del gasto, no reconocidos en las respectivas vigencias fiscales, cuyo impacto recae sobre los déficits acumulados, respecto de lo cual es preciso indicar que representan solamente el 3,02% del total acumulado a 31 de diciembre de 2023, por déficit en el patrimonio y el 12,65% del total de correcciones acumuladas por déficits desde que entró en vigencia el marco contable vigente (2018).

**- 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:**

Las operaciones recíprocas quedaron correctamente contabilizadas por la Entidad, atendiendo el hecho económico real, reportado por las dependencias proveedoras de información durante lo corrido de 2024; **sin embargo, la Contaduría General de la Nación – CGN reportó algunas diferencias como inconsistencias, debido a que las entidades recíprocas no dan cumplimiento a la doctrina contable pública, siendo esta de obligatorio cumplimiento conforme a lo expresado por la Corte Constitucional a través de la sentencia C‐487 de 1997 o porque no dieron respuesta a las reiteradas solicitudes realizadas desde Prosperidad Social para identificar, a través de soportes idóneos, transacciones no reportadas a nuestra entidad.**

Al respecto, es pertinente indicar que, se solicitó a la Contaduría General de la Nación -CGN, realizar socialización, comunicación, jornada de divulgación o alguna otra actividad que recuerde a los municipios el obligatorio cumplimiento de la doctrina contable emitida. Como respuesta del ente rector, se informó que, al iniciar el Plan Nacional de Capacitación Institucional 2025, se tendría en cuenta la sugerencia y resaltó la importancia de consultar el sitio WEB de la Contaduría General de la Nación - CGN (Actividad primordial a socializar para las entidades territoriales).

Además del correo masivo preliminar y final sobre operaciones con entidades públicas, Prosperidad Social gestionó y solicitó confirmaciones a través de envío de correos y mesas de trabajo, sobre las partidas más representativas en los informes contables y financieros, así como casos específicos, conforme al tipo de operación, con el fin de efectuar los ajustes correspondientes de manera oportuna en el caso de presentarse diferencias o socializar la doctrina contable que aplica para tal efecto.

En cumplimiento a las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación – CGN referente a Operaciones Reciprocas y con el fin de mantener los saldos contables conciliados, para los tres últimos trimestres se tipificaron las observaciones realizadas por el ente rector mediante reporte de diferencias en materia contable y se solicitó información complementaria a las entidades involucradas mediante derechos de petición enviados por correo electrónico (378 correos). En la tipificación relacionada con convenios suscritos con entidades territoriales por proyectos de infraestructura social y hábitat, se solicitaron datos muy puntuales y se incluyeron dinámicas contables para mayor y mejor comprensión por parte de los lectores, invitando siempre a buscar la orientación del ente rector en la materia (Se incluyeron como copias, correos de los analistas de la Contaduría General de la Nación - CGN tanto de Prosperidad Social como de la otra entidad, en lo posible).

Con el fin de asegurar la comunicación por medio de correo electrónico, se consultaron diferentes bases de datos internas de la Entidad, así como las publicadas por la Contaduría General de la Nación - CGN y la Federación Colombiana de Municipios, incluyendo en algunas reiteraciones como copia, correos a personerías territoriales y oficinas de control interno.

Adicionalmente, se realizó una mesa de trabajo con el apoyo de la Contaduría General de la Nación - CGN al que asistieron representantes de 9 municipios (sobre dicha programación con la tipificación de casos que se realizó internamente, es preciso indicar que desafortunadamente, no se pudieron llevar a cabo todas las mesas de trabajo que se plantearon a la Contaduría, teniendo en cuenta la disponibilidad y atención en respuestas de dicha entidad). Sin embargo y como complemento a la gestión, se reiteraron derechos de petición.

Gracias a las gestiones citadas, se logró establecer comunicación directa con la mayoría de las entidades y analizar las diferentes partidas para disminuir las diferencias en el reporte trimestral generado por la Contaduría General de la Nación -CGN, realizando los ajustes oportunamente. Como evidencia de lo citado, es importante señalar que comparados los registros con inconsistencias que reporta la Contaduría General de la Nación -CGN, se disminuyeron las partidas entre diciembre de 2023 y diciembre 2024, pasando de 124 a 64 registros, lo cual representa una disminución porcentual del 48,39%.

De acuerdo con último correo remitido a la Contaduría General de la Nación - CGN sobre partidas con diferencias por Inconsistencias (Adjunto enviado el 03 de marzo de 2025), se evidenció que Prosperidad Social mantuvo sus operaciones reportadas por corresponder a la realidad económica dentro del balance de la nación, con respecto al informe enviado el 20 de febrero de 2025, en donde algunas entidades corrigieron la información, lo que representó la disminución de diferencias de 75 a 64. Se identificaron 5 tipologías, las cuales se resumen a continuación:

|  | **Reporte 03/Marzo** | **Observación** |
| --- | --- | --- |
| **DIFERENCIAS** | **64** |  |
| 542307 | 45 | Las ET no dan cumplimiento a concepto de la CGN al concepto No. 20211100060201 - Tratamiento contable convenios y contratos interadministrativos, teniendo en cuenta el (las) ACTA (s) DE ENTREGA DE OBRA Y COMPROMISO DE SOSTENIBILIDAD o certificados de uso de obras o mejoramientos de hábitat, suscritos por los alcaldes o gobernadores de las entidades territoriales en el transcurso del año 2024 y objeto de socialización en el mismo periodo, con los respectivos contadores (copiando a los asesores asignados desde la CGN para la respectiva orientación). Tras un proceso reiterativo de confirmación de saldos, explicación de dinámicas contables y socialización de concepto contable, no fue posible que 45 ET reportarán la realidad económica de las obras que recibieron mediante acta. |
| 133712- OTRAS TRANSFERENCIAS | 15 | Valores sobre los cuales existen diferencias o sobre los cuales Prosperidad Social no tiene registros, indicando que no ha sido posibles tras reiteradas solicitudes, la remisión de soportes que permitan revisar la coherencia de los registros. |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 2 | Los rendimientos financieros de los convenios no son operación recíproca, según concepto CGN 20211100060811 de 28-07-2021 último párrafo numeral 1 de las conclusiones, razón por la cual, Prosperidad Social no reportó esta cuenta en operaciones reciprocas. De otro lado, PS no recibe recursos del Sistema General de Regalías. Sobre los reportes realizados por el Municipio en los 2 últimos trimestres se remitieron solicitudes de aclaración, pidiendo soportes, mesas de trabajo y explicando el concepto de la CGN de Obligatorio cumplimiento.Además, a solicitud de pronunciamiento desde la CGN, esta entidad indicó: "*De acuerdo con el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías (SGR), (Versión 3 del 6 de diciembre de 2023) expedido por la CGN, y teniendo en cuenta que el Departamento de Prosperidad Social (DPS), al no ser actor del manejo de recursos del SGR, las entidades territoriales no deben reportar operaciones reciprocas con el DPS. Por lo anterior, la CGN copiará esta repuesta a las entidades que reportaron operación reciproca con el DPS, con corte a septiembre 2024 a efectos de que tomen las medidas correspondientes. Según el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos del Sistema General de Regalías (SGR), versión 3 del 6 de diciembre de 2023 expedido por la CGN, el Departamento de Prosperidad Social (DPS) no maneja los recursos del SGR. Por lo tanto, las entidades territoriales no deben reportar operaciones recíprocas con el DPS. La CGN enviará copia de esta respuesta a las siguientes entidades que reportaron operaciones recíprocas con el DPS con corte a septiembre de 2024 para que tomen las medidas necesarias.**• Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín**• Ariguaní**• Departamento del Cauca**• Pailitas*” |
| UNP | 1 | Prosperidad Social reconoció el gasto por el servicio del mes de diciembre conforme lo reportado por el supervisor designado (Oficina de Servicios Administrativos). |
| POLICIA NACIONAL | 1 | Prosperidad Social reconoció el gasto por el servicio del mes de diciembre conforme lo reportado por el supervisor designado (Oficina de Servicios Administrativos). |

**C.- DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE.**

**Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación.** Con respecto a la funcionalidad del SIIF Nación, es necesario tener en cuenta las siguientes limitaciones, que afectaron y afectan el proceso contable:

* El reporte definitivo de “Operaciones Recíprocas” que se genera del SIIF Nación, contiene algunas de las cuentas incluidas en reglas de eliminación y no presenta algunas identificaciones de entidades públicas, por lo que deben incluirse de forma manual para su transmisión vía CHIP.
* Para el registro de incapacidades en la nómina a través de carga masiva o de forma manual, es imposible definir más de un tipo de gasto para el rubro presupuestal de incapacidades, lo cual imposibilita el registro contable automático por separado de las incapacidades asumidas y de las incapacidades por cobrar, conforme a lo establecido en la norma (Dos primeros días asumidos por el empleador y desde el tercer día asumido por la EPS). Durante el tercer trimestre de 2024 se solicitó acompañamiento de la administración SIIF mediante incidente No. REQ-29763 y de acuerdo con las opciones que se plantearon se solicitó a la Subdirección de Talento Humano evaluar las posibles alternativas expuestas en el acompañamiento, con el fin de disminuir las reclasificaciones manuales del gasto por incapacidad de los dos primeros días. Al corte del presente informe no se recibió respuesta por parte de la Subdirección de Talento Humano sobre la citada evaluación y por ende sobre la alternativa de adopción.

* En cumplimiento a su misionalidad y para cofinanciar el programa de protección social al adulto mayor “Colombia Mayor”, la Entidad recibe mensualmente transferencias de recursos del Distrito Capital de Bogotá (Sin afectación presupuestal) sin situación de fondos, realizadas al portafolio asignado para la Entidad por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional para su posterior aplicación y pago. Por lo anterior, la Administración SIIF conforme a concepto de la Contaduría General de la Nación No. 20221100056321 expedido el 25 de agosto de 2022, realizó la parametrización respectiva, afectando la contabilidad únicamente en el momento de pago (Dejando las cuentas implícitas del activo y del pasivo con saldos contrarios) sin la causación previa que evidencie la recepción de recursos en administración y su efecto recíproco, razón por la cual es necesario efectuar un asiento manual.

Desde el tercer trimestre de 2024, se recopilaron insumos en las transacciones respectivas, para solicitar a la Administración SIIF y a la Contaduría General de la Nación, la evaluación de los registros automáticos desde las transacciones actuales, mediante la radicación del incidente No. 5863 el día 11 de octubre de 2024. Sin embargo, mediante respuesta de la Contaduría General de la Nación con asunto INCIDENTE No. 5863, en documento de cierre o respuesta incidente con fecha de noviembre 27 de 2024, se comunicó: “La solicitud no procede ya que el sistema se encuentra parametrizado conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno”, **invitando a la entidad a utilizar la funcionalidad de registros manuales, considerando las tipologías de comprobantes parametrizadas en el sistema**.

Analizada la respuesta de la Contaduría General de la Nación y en pro de disminuir asientos manuales que desde el criterio contable son innecesarios, el día 06 de diciembre de 2024 (Con reiteración el 30 de diciembre de 2024), se solicitó mediante correo electrónico a la Contaduría General de la Nación, explicación más detallada de la no procedencia de la parametrización solicitada con relación a los recursos que se reciben de Bogotá (Recepción de recursos sin afectación presupuestal), tomando como referencia lo citado en el documento respuesta: “Esto permite que al momento de la carga del extracto y asignación del DRXC al DPS, la traza contable de esta asignación reconozca el pasivo correspondiente a los recursos recibidos en administración por parte del Distrito”. **Lo anterior, por cuanto precisamente ese registro no está quedando automático y que solo al momento del pago es que se genera traza contable en la entidad dando origen a saldos contrarios en el activo y el pasivo**.

Si bien la Contaduría agendo acompañamiento el día 03 de enero de 2025, para analizar la solicitud de la entidad, se pudo constatar que el caso fue reasignado a otro analista, razón por la cual fue necesario comentar todos los antecedentes del caso para que nuevamente quedará pendiente respuesta por parte de ente rector, sobre la materia. **Al corte del presente informe no se recibió respuesta definitiva por parte de la Contaduría General de la Nación.**

**LIMITACIONES DE TIPO ADMINISTRATIVO. Oportunidad en Insumos:** Si bien es cierto que la Entidad cuenta con el Manual de Políticas Contables, políticas de operación, así como diferentes documentos de lineamientos internos que reiteran a las dependencias la obligatoriedad de remitir oportunamente a la Subdirección Financiera todos los documentos que tengan efecto contable, dicha información no siempre fluye de manera expedita, razón por la cual, la Subdirección Financiera debe insistir en ello de manera reiterada, para lograr dicho objetivo. **En muchas ocasiones, las dependencias proveedoras de información, no reciben oportunamente los insumos para la remisión de los soportes que den cuenta del adecuado registro en la contabilidad**.

Cabe destacar que, a partir del cierre del mes de mayo de 2024, se estableció cronograma institucional para cierre mensual contable, el cual se difunde a través de correo electrónico a las partes involucradas en el proceso, identificando atrasos e incumplimientos del periodo anterior, como insumo en la medición del plan de acción institucional.

**Personal de planta**. La Comisión Nacional del Servicio Civil – CNSC y el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social, expidieron el Acuerdo No. CNSC-59 del 10 de marzo de 2022, modificado mediante el acuerdo No. 339 del 2 de junio de 2022, por medio del cual se convocaron y se establecieron las reglas de Proceso de Selección, en las modalidades de Ascenso y Abierto, para proveer 526 empleos en vacancia definitiva pertenecientes al Sistema General de Carrera Administrativa de la planta de personal del Departamento Administrativo Para La Prosperidad Social - Proceso de Selección Entidades del Orden Nacional No. 2243 de 2022.

El normal desarrollo del concurso de méritos en cuestión ocasionó entre otros, la desvinculación del personal en provisionalidad y la renuncia anticipada de varios funcionarios con memoria histórica dentro de la entidad. Con respecto al GIT de Contabilidad, de los catorce (14) empleos que conforman el grupo, se cierra el año con diez (10) cargos provistos incluyendo cuatro (4) funcionarios con condiciones especiales de salud.

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

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

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Debilidades en la gestión en términos de oportunidad en la entrega por parte de las dependencias proveedoras de información al proceso de gestión financiera y contable. |
| **2** | Debilidades en el monitoreo y seguimiento realizados por la segunda línea institucional que permita seguir fortaleciendo el proceso de gestión financiera y contable. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Fortalecer las acciones de tipo contable y financiero por parte de las áreas proveedoras de información de los c, frente a los riesgos existentes y potenciales en el proceso de índole contable, a través de la mejora continua para no permitir que estos se materialicen y se presenten situaciones que puedan afectar el proceso y el logro de los objetivos institucionales. |
| **2** | Incluir en el PIC en la inducción y reinducción de la entidad, temáticas relacionadas con el proceso financiero y contables resaltando la importancia y su incidencia le en el cumplimiento de los objetivos de la entidad. |
| **3** | Continuar con las acciones permanentes de seguimiento y control frente al proceso de gestión financiero y contable. |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LA CGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDAS A 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN % A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2024 |
| 74 | 131 | 23 | 17,55% | 27,40% |

# Conclusión: La Oficina de Control Interno realizó seguimiento y valoración de efectividad a las acciones del Plan de Mejoramiento con relación a las causas de los hallazgos, dando como resultado una efectividad del 6.74%, de este modo permanece el riesgo de que las causas de los hallazgos continúen y, en consecuencia, la posibilidad de que se reiteren en futuras actuaciones por parte del 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.**

1. Valor que hace parte de los $116.260.154 miles de pesos, mencionados en el párrafo anterior. [↑](#footnote-ref-1)