

## ANEXO V CAPÍTULO 4

**ASPECTOS RELEVANTES DEL INFORME DE AUDITORÍA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (BALANCE GENERAL) DE LA NACIÓN VIGENCIA FISCAL 2023. (Fuente: Contraloría General de la República).**

**DICTAMEN VIGENCIA 2023: CON SALVEDADES.**

**-UNIVERSO EMPRESAS, ENTIDADES, FONDOS Y PATRIMONIOS AUTÓNOMOS VIGENCIA FISCAL 2023: 350.**

**-“EMPRESAS, ENTIDADES FONDOS Y PATRIMONIOS AUTÓNOMOS AUDITADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA EN EL PRIMER SEMESTRE DE LA VIGENCIA 2023: 152 (43,4% del universo).**

Se debe tener en cuenta que se auditaron cuatro entidades que están consolidadas en el Ministerio de Defensa Nacional: Ejército, Fuerza Aérea, Armada Nacional y la Gestión General del Ministerio.

**Total Activos Agregados vigencia 2023: \$ 1.201.368.802,7 millones.**

De este total de activos agregados, la Contraloría General de la República auditó el 96,9%, que equivalen a \$ 1.164.544.303,9 millones.

**Total Pasivos Agregados vigencia 2023: \$ 2.281.367.229,9 millones,**

De este total de Pasivos Agregados, la Contraloría General de la República auditó el 93,7%, que equivalen a \$ 2.137.449.343,7 millones.

**RESULTADOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (BALANCE GENERAL) Y ESTADO DE RESULTADOS DE LA NACIÓN VIGENCIA FISCAL 2023. (SE MUESTRAN LOS RESULTADOS 2022).**

| NOMBRE CUENTA    | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022<br>Billones de pesos | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023<br>Billones de pesos | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN % |
|------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|-------------|
| TOTAL ACTIVOS    | \$ 923,8                                             | \$895,8                                              | \$ (27,9)          | (3,0)       |
| TOTAL PASIVOS    | \$ 2.014,3                                           | \$2.145,6                                            | \$ 131,3           | 6,5         |
| TOTAL PATRIMONIO | (\$ 1.090,6)                                         | \$ (1.249,8)                                         | \$ (159,2)         | 14,6        |

|                         |            |          |          |         |
|-------------------------|------------|----------|----------|---------|
| TOTAL INGRESOS          | \$630,1    | \$ 805,4 | \$ 175,3 | 27,8    |
| TOTAL INGRESOS FISCALES | \$239,2    | \$298,2  | \$ 59,0  | 24,7    |
| TOTAL GASTOS            | \$610,5    | \$650,7  | \$ 40,2  | 6,6     |
| COSTO DE VENTAS         | \$ 135,9   | \$ 143,2 | \$7,2    | 5,3     |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | (\$ 116,6) | \$11,0   | \$ 127,6 | (109,4) |

Fuente: Contaduría General de la Nación – Estado de Situación Financiera (Balance General de la Nación) y Contraloría General de la República – Auditoría del Estado de Situación Financiera (Balance General) de la Nación vigencia 2023 Y 2022.

## **-“Hallazgos de auditorías individuales establecidos por las contralorías delegadas sectoriales.**

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Financiera (GAF), para emitir la opinión del Balance General de la Nación se efectúa un análisis individual y agregado de los hallazgos de las auditorías individuales y de las pruebas al proceso de consolidación, estableciendo la importancia y generalización de estos.

**Para determinar si las incorrecciones en su conjunto son materiales, la metodología exige establecer una referencia cuantitativa y/o cualitativa, que para la vigencia 2023 fue de \$26,8 billones. Para el caso de las imposibilidades, se consideraron materiales cuando la sumatoria sobrepasó el 15% de cada clase (activos, pasivos, ingresos, gastos).** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

**Las incorrecciones de las auditorías individuales, excluyendo para el agregado las relacionadas con las cuentas de orden, ya que por su naturaleza no afectaban el activo, pasivo o patrimonio, alcanzaron \$13.194.552,8 millones. Por su parte, las imposibilidades ascendieron a \$21.564.346,4 millones”.**

## **RESULTADO DE LAS AUDITORÍAS INDIVIDUALES POR MARCO NORMATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.**

Cifras en millones de pesos

| MARCO NORMATIVO                               | NÚMERO DE ENTIDADES | ACTIVOS AGREGADOS 2023 | PASIVOS AGREGADOS 2023 | INCORRECCIONES | IMPOSIBILIDADES |
|-----------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|----------------|-----------------|
| EMPRESAS COTIZANTES RESOLUCIÓN 037 DE 2027    | 25                  | 488.442.610,5          | 276.810.558,5          | 2.778.972,0    | 483.387,2       |
| EMPRESAS NO COTIZANTES RESOLUCIÓN 414 DE 2014 | 15                  | 12.833.674,0           | 6.910.698,8            | 106.356,1      | 75.599,4        |
| ENTIDADES DE                                  | 112                 | 663.288.019,3          | 1.853.728.086,4        | 10.309.224,7   | 21.005.359,8    |

|                                                |            |                        |                        |                     |                     |
|------------------------------------------------|------------|------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>GOBIERNO<br/>RESOLUCIÓN<br/>533 DE 2015</b> |            |                        |                        |                     |                     |
| <b>TOTALES</b>                                 | <b>152</b> | <b>1.164.544.303,9</b> | <b>2.137.449.343,7</b> | <b>13.194.552,8</b> | <b>21.564.346,4</b> |

Fuente: Contraloría General de la República – Auditoría del Estado de Situación Financiera (Balance General) de la Nación vigencia 2023.

## RESUMEN DE LA EVOLUCIÓN DE LA OPINIÓN CONTABLE POR SECTORES ECONÓMICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PARA UN TOTAL DE 134 EMPRESAS, ENTIDADES, FONDOS Y PATRIMONIOS AUTÓNOMOS DEL ESTADO.

| CONTRALORÍA<br>DELEGADA<br>PARA EL SECTOR                            | ENTIDADES<br>AUDITADAS<br>PARA EL<br>SECTOR | OPINIÓN<br>SIN<br>SALVEDADES | OPINIÓN<br>CON<br>SALVEDADES | OPINIÓN CON<br>NEGACIÓN | OPINIÓN CON<br>ABSTENCIÓN |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| <b>AGROPECUARIO</b>                                                  | 8                                           | 4                            | 3                            | <u>0</u>                | <u>1</u>                  |
| COMERCIO Y DESARROLLO<br>REGIONAL                                    | 7                                           | 5                            | 1                            | <u>1</u>                | 0                         |
| <b>*DEFENSA Y SEGURIDAD</b>                                          | <b>10</b>                                   | <b>2</b>                     | <b>6</b>                     | <b>2</b>                | <b>0</b>                  |
| EDUCACIÓN, CIENCIA Y<br>TECNOLOGÍA, CULTURA,<br>RECREACIÓN Y DEPORTE | 18                                          | 8                            | 7                            | <u>2</u>                | <u>1</u>                  |
| <b>GESTIÓN PÚBLICA E<br/>INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>               | <b>18</b>                                   | <b>14</b>                    | <b>2</b>                     | <b>2</b>                | <b>0</b>                  |
| INCLUSIÓN SOCIAL                                                     | 4                                           | 3                            | 1                            | 0                       | 0                         |
| <b>INFRAESTRUCTURA</b>                                               | <b>6</b>                                    | <b>0</b>                     | <b>1</b>                     | <b>4</b>                | <b>1</b>                  |
| JUSTICIA                                                             | 8                                           | 1                            | 3                            | <u>4</u>                | 0                         |
| <b>MEDIO AMBIENTE</b>                                                | <b>24</b>                                   | <b>5</b>                     | <b>8</b>                     | <b>11</b>               | <b>0</b>                  |
| MINAS Y ENERGÍA                                                      | 23                                          | 17                           | 4                            | <u>2</u>                | 0                         |
| <b>SALUD</b>                                                         | <b>6</b>                                    | <b>0</b>                     | <b>6</b>                     | <b>0</b>                | <b>0</b>                  |
| TECNOLOGÍAS DE LA<br>INFORMACIÓN Y LAS<br>TELECOMUNICACIONES         | 7                                           | 0                            | 4                            | <u>3</u>                | 0                         |
| TRABAJO                                                              | 13                                          | 11                           | 2                            | 0                       | 0                         |
| SECTOR VIVIENDA Y<br>SANEAMIENTO BÁSICO                              | 4                                           | 2                            | 0                            | <u>1</u>                | <u>1</u>                  |
| <b>TOTAL</b>                                                         | <b>156</b>                                  | <b>72</b>                    | <b>48</b>                    | <b>32</b>               | <b>4</b>                  |

Fuente: Contraloría General de la República – Auditoría del Estado de Situación Financiera (Balance General) de la Nación vigencia 2023".

\*Se debe tener en cuenta que se auditaron cuatro entidades que están consolidadas en el Ministerio de Defensa Nacional: Ejército, Fuerza Aérea, Armada Nacional y la Gestión General del Ministerio. El número de entidades auditadas de acuerdo con la CGR son 152.

Estas cuatro entidades consolidadas en el Ministerio de defensa presentaron el siguiente comportamiento:

| CONTRALORÍA<br>DELEGADA<br>PARA EL SECTOR                                                         | ENTIDADES<br>AUDITADAS<br>PARA EL<br>SECTOR | OPINIÓN<br>SIN<br>SALVEDADES | OPINIÓN<br>CON<br>SALVEDADES | OPINIÓN CON<br>NEGACIÓN | OPINIÓN CON<br>ABSTENCIÓN |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| <b>*DEFENSA Y SEGURIDAD<br/>(Entidades consolidadas en el<br/>Ministerio de Defensa Nacional)</b> | <b>4</b>                                    | <b>1</b>                     | <b>2</b>                     | <b><u>1</u></b>         | <b>0</b>                  |

|              |          |          |          |          |          |
|--------------|----------|----------|----------|----------|----------|
|              |          |          |          |          |          |
| <b>TOTAL</b> | <b>4</b> | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>1</b> | <b>0</b> |

Fuente: Contraloría General de la República – Auditoría del Estado de Situación Financiera (Balance General) de la Nación vigencia 2023”.

**-“OPINIÓN CONTABLE PARA EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA (BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN VIGENCIA FISCAL 2023) POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA:**

**CON SALVEDADES**

**INCORRECCIONES DETERMINADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA EN LAS AUDITORÍAS INDIVIDUALES**

En este punto es importante tener en cuenta; Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

Millones de pesos

| CLASE                  | TOTALES             |
|------------------------|---------------------|
| <b>Activos</b>         | 7.509.722,0         |
| <b>Pasivos</b>         | 4.426.528,0         |
| <b>Patrimonio</b>      | 426.378,2           |
| <b>Ingresos</b>        | 890.976,0           |
| <b>Costos y gastos</b> | 140.948,6           |
| <b>Totales</b>         | <b>13.194.552,8</b> |

Fuente: Contraloría General de la República.

**El tope del auditor para determinar si las incorrecciones son materiales para la vigencia 2023 fue por valor de \$ 26.875.134,2 millones.**

**INCORRECCIONES AUDITORÍAS INDIVIDUALES DEL ACTIVO POR GRUPOS VIGENCIA 2023. PRESUNTAS INCIDENCIAS FISCALES Y DISCIPLINARIAS**

Millones de pesos

| GRUPO                      | AGREGADO INCORRECCIONES | PORCENTAJE DE PARTICIPCIÓN | CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA | CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL |
|----------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| Propiedad, planta y equipo | 3.437.405,5             | 45,77                      | 432.884,6                             | 11.976,0                       |
| Otros activos              | 2.735.032,2             | 36,42                      | 388.427,6                             | 1.618.547,2                    |

|                                                 |                    |               |                    |                    |
|-------------------------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|--------------------|
| Cuentas por cobrar                              | 570.474,2          | 7,60          | 125.630,2          | 6.031,9            |
| Inventarios                                     | 542.078,1          | 7,22          | 23.523,1           | -                  |
| Inversiones e instrumentos derivados            | 107.505,7          | 1,43          | 226,2              | 676,3              |
| Efectivo y equivalente al efectivo              | 86.821,9           | 1,16          | 28.590,5           | -                  |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | 27.495,8           | 0,37          | 8.184,8            | -                  |
| Préstamos por cobrar                            | 2.908,8            | 0,04          | 1.191,0            | 1.717,8            |
| <b>Totales</b>                                  | <b>7.509.722,0</b> | <b>100,00</b> | <b>1.008.658,0</b> | <b>1.638.949,2</b> |

Fuente: Contraloría General de la República,

**La Contraloría General de la República informa que se evidenciaron incorrecciones de tipo cualitativo materiales, dentro de las cuales sobresalieron:**

“

**Instituto Nacional de Vías (Invías)**, por inconsistencias y deficiencias en la revelación y presentación de las notas a los estados financieros de los activos y las provisiones, por lo que la CGR determinó emitir una opinión negativa para esta entidad.

**El Fondo para la Rehabilitación, Inversión y Lucha contra el Crimen Organizado (FRISCO)** reconoció cuentas por pagar, provisiones, gastos por deterioros, depreciaciones y amortizaciones en sus estados financieros por procesos de los que no era responsable por daños y perjuicios y tampoco era responsable ante cualquier eventualidad. La CGR emitió una opinión negativa sobre los estados financieros de FRISCO”.

### **INCORRECCIONES AUDITORÍAS INDIVIDUALES DEL PASIVO POR GRUPOS Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL**

Millones de pesos

| GRUPO                       | AGREGADO INCORRECCIONES | PORCENTAJE DE PARTICIPCIÓN | CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA | CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL |
|-----------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| Cuentas por pagar           | 2.697.209,2             | 60,93                      | 1.259.942,8                           | 54,0                           |
| Beneficios de los empleados | 708.635,9               | 16,01                      | 41,5                                  | -                              |
| Otros pasivos               | 485.997,9               | 10,98                      | 229.973,7                             | -                              |
| Provisiones                 | 456.530,3               | 10,31                      | 378.625,4                             | 62,3                           |
| Préstamos por pagar         | 72.416,2                | 1,64                       | -                                     | -                              |
| En el total de los pasivos  | 5.738,5                 | 0,13                       | -                                     | -                              |
| <b>Totales</b>              | <b>4.426.528,2</b>      | <b>100,00</b>              | <b>1.868.583,4</b>                    | <b>116,3</b>                   |

Fuente: Contraloría General de la República,

Los grupos más afectados por incorrecciones fueron las cuentas por pagar, beneficios a los empleados otros pasivos y provisiones, Las incorrecciones más relevantes se presentaron en:

DIAN Recaudadora.

Ministerio de Minas y Energía.  
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares.  
INPEC.  
ANI.  
Computadores para educar.

Igualmente se presentaron incorrecciones en:

Patrimonio de la Nación:  
Ingresos.  
Gastos.  
Cuentas de orden.

**-IMPOSIBILIDAD DE OBTENER EVIDENCIA SUFICIENTE Y ADECUADA EN LAS AUDITORÍAS INDIVIDUALES DE ACUERDO CON EL INFORME DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA:**

En este punto es importante tener en cuenta: “Al ejecutar los procedimientos era posible que el auditor no encontrara las evidencias suficientes y adecuadas para concluir sobre la razonabilidad de los saldos y operaciones o sobre el cumplimiento de la aplicación de las diferentes normativas que debieron seguirse y que finalmente se reflejaban en los estados financieros de cada entidad. **A estas faltas de evidencias se denomina imposibilidades**”. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

**ENTIDADES CON IMPOSIBILIDADES POR CLASE EN LAS AUDITORÍAS INDIVIDUALES**

**Millones de pesos**

| ENTIDAD                                                 | ACTIVO       | PASIVO      | PATRIMONIO | INGRESOS | GASTOS |
|---------------------------------------------------------|--------------|-------------|------------|----------|--------|
| Instituto Nacional de vías                              | 13.406.794,6 | -           | -          | -        | -      |
| Agencia Nacional de Infraestructura                     | -            | 2.209.324,8 | -          | -        | -      |
| Unidad para la Gestión del Riesgo de Desastres          | 970.333,2    | 744.930,4   | 549.925,1  | -        | --     |
| Instituto Colombiano Agropecuario                       | 844.481,3    | -           | -          | -        | -      |
| Agencia Nacional de Tierras                             | 635.719,7    | -           | -          | -        | -      |
| Ministerio de Educación Nacional                        | 340.876,2    | -           | -          | -        | -      |
| Fondo Adaptación                                        | 326.200,0    | -           | -          | -        | -      |
| Servicio Geológico Colombiano                           | 288.209,7    | -           | -          | -        | -      |
| Universidad Militar Nueva Granada                       | 157.846,6    | -           | -          | -        | -      |
| Universidad Tecnológica del Chocó<br>Diego Luis Córdoba | 148.361,2    | 1.456,8     | -          | -        | -      |
| Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio             | 89.486,2     | -           | -          | -        | -      |
| U.A.E, Agencia Nacional de Hidrocarburos                | 69.361,9     | -           | -          | -        | --     |

|                                                    |                 |                 |          |                 |                |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------|-----------------|----------------|
| Fondo Nacional de Vivienda                         | 66.085,1        | -               | -        | -               | -              |
| E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.              | 58.918,8        | 277,0           | -        | -               | -              |
| Fondo Nacional de Garantías S.A.                   | -               | -               | -        | -               | 482.427,1      |
| Ministerio de las Tecnologías y las Comunicaciones | 53.844,7        | -               | -        | -               | -              |
| <b>Resto de entidades</b>                          | <b>95.307,7</b> | <b>12.280,3</b> | <b>-</b> | <b>10.713,4</b> | <b>1.184,7</b> |

Fuente: Contraloría General de la República,

**De acuerdo con lo informado por la Contraloría general de la República, sobresalieron en imposibilidades:**

Instituto Nacional de Vías.

Agencia Nacional de Infraestructura.

Instituto Colombiano Agropecuario.

Unidad Nacional para la Gestión de Riesgo de Desastres.

**NOTA: Para la interpretación de los cuadros anteriores se recuerda que el auditor,** determinó como topes máximos para determinar la materialidad de los hallazgos lo siguiente:

Para las incorrecciones en los saldos de las cuentas de balance por encima de \$ 26,8 billones.

Para las imposibilidades cuando la sumatoria de cada una de las cuentas de balance superen el 15% de las mismas.

**EVOLUCIÓN DE LA OPINIÓN CONTABLE Y DEL ESTADO DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE ACUERDO CON LA AUDITORÍA AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (BALANCE GENERAL) DE LA NACIÓN PARA 156 EMPRESAS, ENTIDADES, FONDOS Y PATRIMONIOS AUTÓNOMOS DE LA NACIÓN, ELABORADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARA LA VIGENCIA 2023. (SE COMPARA CON LOS RESULTADOS DE LA VIGENCIA 2022).**

| Nº | EMPRESA, ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO AUDITADO POR LA CGR | OPINIÓN CONTABLE SEGÚN LA CGR 2022 | EVALUACIÓN CONTROL INTERNO FINANCIERO SEGÚN LA CGR 2022 | OPINIÓN CONTABLE SEGÚN LA CGR 2023 | EVALUACIÓN CONTROL INTERNO FINANCIERO SEGÚN LA CGR 2023 |
|----|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|    | <b><u>SECTOR AGROPECUARIO</u></b>                                 |                                    |                                                         |                                    |                                                         |
| 1  | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                    | CON SALVEDADES                     | CON DEFICIENCIAS                                        | CON SALVEDADES                     | EFICIENTE                                               |

|      |                                                                                               |                   |                  |                   |                    |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 2    | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL                                                  | <u>NEGATIVA</u>   | INEFICIENTE      | SIN SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
| 3    | INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO – ICA.                                                      | <u>ABSTENCIÓN</u> | INEFICIENTE      | <u>ABSTENCIÓN</u> | <u>INEFICIENTE</u> |
| 4    | FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO - FINAGRO                                | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES    | <u>INEFICIENTE</u> |
| 5    | FONDO AGROPECUARIO DE GARANTIAS - FAG                                                         | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
| 6    | UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS - UPRA |                   |                  | SIN SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
| 7    | AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS - ANT                                                             | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
| 8    | AGENCIA DE DESARROLLO RURAL – ADR.                                                            | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
|      | <b><u>SECTOR COMERCIO Y DESARROLLO REGIONAL</u></b>                                           |                   |                  |                   |                    |
| 9    | SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO                                                      | SIN SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
| 10   | EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DE DESARROLLO TERRITORIAL - ENTERRITORIO                           | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 11   | FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL (FINDETER S.A)                                           | SIN SALVEDADES    | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES    | EFICIENTE          |
| 12   | MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO                                                   | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS | IN SALVEDADES     | EFICIENTE          |
| 13   | FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA LA INVERSIÓN SOCIAL FIS - FINDETER                               |                   |                  | SIN SALVEDADES    | EFICIENTE          |
| 14   | FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA LA INVERSIÓN URBANA FIU - FINDETER.                              |                   |                  | SIN SALVEDADES    | EFICIENTE          |
| 15   | PATRIMONIO AUTÓNOMO FONDO NACIONAL DE TURISMO – FONTUR                                        | <u>NEGATIVA</u>   | INEFICIENTE      | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
|      | <b><u>SECTOR DEFENSA Y SEGURIDAD</u></b>                                                      |                   |                  |                   |                    |
| 16   | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - CONSOLIDADO                                                  | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
| 16.1 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – GESTIÓN GENERAL                                              | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
| 16.2 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – FUERZA AEREA COLOMBIANA - FAC                                | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
| 16.3 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – EJERCITO NACIONAL DE COLOMBIA                                | <u>NEGATIVA</u>   | INEFICIENTE      | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
| 16.4 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – ARMADA NACIONAL DE COLOMBIA                                  | SIN SALVEDADES    | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
| 17   | CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES - CREMIL                                              | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIA    |

|    |                                                                                       |                 |                  |                  |                    |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|--------------------|
| 18 | CAJA PROMOTORA DE VIVIENDA MILITAR Y DE POLICÍA - CAPROVIMPO                          |                 |                  | SIN SALVEDADES   | EFICIENTE          |
| 19 | UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP                                                   | <u>NEGATIVA</u> | INEFICIENTE      | CON SALVEDADES   | <u>INEFICIENTE</u> |
| 20 | MINISTERIO DEL INTERIOR                                                               | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES   | EFICIENTE          |
| 21 | POLICIA NACIONAL                                                                      | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES   | CON DEFICIENCIAS   |
|    | <b><u>SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA Y TECNOLOGÍA, CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE</u></b>   |                 |                  |                  |                    |
| 22 | UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA                                                      | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES   | EFICIENTE          |
| 23 | MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL – MEN.                                               | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES   | EFICIENTE          |
| 24 | UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA - UPTC.                              |                 |                  | CON SALVEDADES   | EFICIENTE          |
| 25 | FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO – FOMAG.                       | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES   | CON DEFICIENCIAS   |
| 26 | MINISTERIO DEL DEPORTE                                                                | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES   | EFICIENTE          |
| 27 | UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA                                                                |                 |                  | SIN SALVEDADES   | EFICIENTE          |
| 28 | UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA                                                            |                 |                  | CON SALVEDADES   | CON DEFICIENCIAS   |
| 29 | MINISTERIO DE LA CULTURA                                                              | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | CON SALVEDADES   | EFICIENTE          |
| 30 | MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN                                        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES   | EFICIENTE          |
| 31 | UNIVERSIDAD DE CALDAS                                                                 |                 |                  | CON SALVEDADES   | CON DEFICIENCIAS   |
| 32 | UNIVERSIDAD DEL CAUCA                                                                 |                 |                  | CON SALVEDADES   | CON DEFICIENCIAS   |
| 33 | UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ - DIEGO LUIS CÓRDOBA                                |                 |                  | <u>NEGATIVA</u>  | <u>INEFICIENTE</u> |
| 34 | INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR - ICETEX | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES   | EFICIENTE          |
| 35 | UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA                                                     |                 |                  | <u>ABSENCIÓN</u> | <u>INEFICIENTE</u> |
| 36 | UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR                                                         |                 |                  | <u>NEGATIVA</u>  | CON DEFICIENCIAS   |
| 37 | INSTITUTO TÉCNICO NACIONAL DE COMERCIO “SIMÓN RODRÍGUEZ” DE CALI - INTENALCO.         |                 |                  | SIN SALVEDADES   | CON DEFICIENCIAS   |
| 38 | INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL - ITFIP                          |                 |                  | CON SALVEDADES   | CON DEFICIENCIAS   |
| 39 | U.A.E. DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR – ALIMENTOS PARA APRENDER                              | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES   | CON DEFICIENCIAS   |
|    |                                                                                       |                 |                  |                  |                    |

|    |                                                                                       |                 |                  |                 |                    |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|
|    | <b><u>SECTOR GESTIÓN PÚBLICA Y INSTITUCIONES FINANCIERAS</u></b>                      |                 |                  |                 |                    |
| 40 | REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL                                               | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS   |
| 41 | SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA                                               |                 |                  | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 42 | SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO                                              | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 43 | FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES                               |                 |                  | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 44 | BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA - BANCOLDEX                                    | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 45 | FONDO NACIONAL DEL AHORRO – FNA.                                                      | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 46 | LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS GENERALES.                                      | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 47 | FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS S.A. - FOGAFIN                        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 48 | FONDO NACIONAL DE GARANTÍAS S.A. – FNG.                                               | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | CON SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 49 | PA FONDO COLOMBIA EN PAZ – FIDUPREVISORA S.A.                                         |                 |                  | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 50 | GRUPO BICENTENARIO S.A.S.                                                             | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 51 | FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL S.A. – FDN.                                         | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 52 | MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO – GESTIÓN GENERAL                            | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 53 | U.A.E. DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN) FUNCIÓN PAGADORA            | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 54 | DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN) FUNCIÓN RECAUDADORA                | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u> | <u>INEFICIENTE</u> |
| 55 | DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL – DGCPT.                       | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 56 | PATRIMONIO AUTÓNOMO FONDO NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA INFRAESTRUCTURA - FONDES. |                 |                  | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 57 | POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A.                                                     | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
|    | <b><u>SECTOR PARA LA INCLUSIÓN SOCIAL</u></b>                                         |                 |                  |                 |                    |
| 58 | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR – ICBF.                                    | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 59 | SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE – SENA.                                              | CON SALVEDADES  | EFICIENTE        | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 60 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL – DPS.                         | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES  | <u>INEFICIENTE</u> |

|    |                                                                                             |                 |                  |                   |                    |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 61 | UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL DE LAS VÍCTIMAS – UARIV.                      | CON SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
|    | <b><u>SECTOR INFRAESTRUCTURA</u></b>                                                        |                 |                  |                   |                    |
| 62 | MINISTERIO DE TRANSPORTE                                                                    | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 63 | AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA – ANI.                                                  | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 64 | U.A.E. DE LA AERONÁUTICA CIVIL (AEROCIVIL)                                                  | <u>NEGATIVA</u> | INEFICIENTE      | CON SALVEDADES    | <u>INEFICIENTE</u> |
| 65 | INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS – INVÍAS.                                                        | <u>NEGATIVA</u> | INEFICIENTE      | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 66 | FONDO DE ADAPTACIÓN                                                                         | <u>NEGATIVA</u> | INEFICIENTE      | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 67 | FONDO NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES.                                     | <u>NEGATIVA</u> | INEFICIENTE      | <u>ABSTENCIÓN</u> | CON DEFICIENCIAS   |
|    | <b><u>SECTOR JUSTICIA</u></b>                                                               |                 |                  |                   |                    |
| 68 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA                                                           | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES    | EFICIENTE          |
| 69 | FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN                                                               | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES    | EFICIENTE          |
| 70 | AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA                                                           |                 |                  | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
| 71 | DEFENSORÍA DEL PUEBLO                                                                       |                 |                  | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
| 72 | INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO – INPEC.                                      | <u>NEGATIVA</u> | INEFICIENTE      | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
| 73 | SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.                                                       | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
| 74 | UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC.                                   |                 |                  | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
| 75 | FONDO PARA LA REHABILITACIÓN, INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO - FRISCO | <u>NEGATIVA</u> | INEFICIENTE      | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
|    | <b><u>SECTOR MEDIO AMBIENTE</u></b>                                                         |                 |                  |                   |                    |
| 76 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL - CORPONOR                         | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 77 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO - CORPONARIÑO                                       |                 |                  | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 78 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS                                       | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
| 79 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA – CDMB.                | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES    | EFICIENTE          |
| 80 | CORPORACIÓN PARA EL                                                                         |                 |                  | <u>NEGATIVA</u>   | CON                |

|    |                                                                                  |                 |                  |                 |                    |
|----|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|
|    | DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABÁ - CORPOURABÁ.                                    |                 |                  |                 | DEFICIENCIAS       |
| 81 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO NARE - CORNARE.   |                 |                  | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 82 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR (CORPOCESAR)                             | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 83 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE RISARALDA - CARDER                              | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS   |
| 84 | MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - MADS.                           | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u> | <u>INEFICIENTE</u> |
| 85 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA - CORPAMAG                           | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS   |
| 86 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA - CORANTIOQUIA.            |                 |                  | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS   |
| 87 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ATLÁNTICO - CRA                                | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u> | <u>INEFICIENTE</u> |
| 88 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SANTANDER - CAS.                                |                 |                  | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 89 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE - CARDIQUE.                    |                 |                  | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 90 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONÍA - CORPOAMAZONÍA | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS   |
| 91 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MACARENA - CORMACARENA           | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 92 | U.A.E. AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES - ANLA.                       | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 93 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA (CAR)                              | <u>NEGATIVA</u> | INEFICIENTE      | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS   |
| 94 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA - CVC.                         | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 95 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ.                                 |                 |                  | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 96 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL TOLIMA - CORTOLIMA                             | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 97 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA - CORPORINOQUIA.                   | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | ON SALVEDADES   | CON DEFICIENCIAS   |
| 98 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA - CAM                           | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 99 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ - CORPOBOYACÁ                            |                 |                  | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS   |
|    | <b><u>SECTOR MINAS Y ENERGÍA</u></b>                                             |                 |                  |                 |                    |

|     |                                                                                                                            |                 |                  |                 |                    |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|
| 100 | COMISIÓN DE REGULACIÓN DE ENERGÍA Y GAS - CREG.                                                                            |                 |                  | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 101 | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA                                                                                              | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES  | <u>INEFICIENTE</u> |
| 102 | U.A.E. AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS – ANH.                                                                            | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 103 | SERVIVIO GEOLOGICO COLOMBIANO - SGC                                                                                        | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 104 | ECOPETROL S.A.                                                                                                             |                 |                  | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 105 | INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA S.A. E.S.P. – ISA.                                                                                 | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 106 | E.S.P. EMPRESA URRÁ S.A.                                                                                                   | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 107 | INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS - IPSE                  |                 |                  | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 108 | CENTRALES ELÉCTRICAS DE NARIÑO - CEDENAR S.A. E.S.P.                                                                       | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 109 | E.S.P. ELECTRIFICADORA DEL CAQUETÁ S.A. - ELECTROCAQUETÁ                                                                   |                 |                  | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS   |
| 110 | ELECTRIFICADORA DEL HUILA S.A. - ELECTROHUILA S.A. E.S.P.                                                                  | CON SALVEDADES  | EFICIENTE        | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 111 | E.S.P. ELECTRIFICADORA DEL META S.A.- EMSA.                                                                                | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 112 | E.S.P. XM COMPAÑÍA DE EXPERTOS EN MERCADOS S.A.                                                                            |                 |                  | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 113 | GESTIÓN ENERGETICA, GENSA S.A. E.S.P.                                                                                      | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 114 | TRANSELCA S.A. E.S.P.                                                                                                      | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 115 | ESENTTIA S.A.                                                                                                              | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 116 | E.S.P. GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGÍA DEL CARIBE - GECELCA S.A.                                                  | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 117 | REFINERÍA DE CARTAGENA - REFICAR S.A.S.                                                                                    | <u>NEGATIVA</u> | EFICIENTE        | <u>NEGATIVA</u> | EFICIENTE          |
| 118 | OLEODUCTO CENTRAL S.A. - OCENSA                                                                                            | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 119 | ESENTTIA MASTERBATCH LTDA.                                                                                                 |                 |                  | CON SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 120 | GECELCA 3 S.A. S E.S.P.                                                                                                    | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 121 | CENIT - TRANSPORTE Y LOGÍSTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S.                                                                     | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | CON SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 122 | ISA INTERCOLOMBIA S.A. E.S.P.                                                                                              | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
|     | <b><u>SECTOR SALUD</u></b>                                                                                                 |                 |                  |                 |                    |
| 123 | UNIDAD ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - UNIDAD DE RECURSOS ADMINISTRADOS. | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE        | CON SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 124 | UNIDAD ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA                                                                          | CON SALVEDADES  | EFICIENTE        | CON SALVEDADES  | EFICIENTE          |

|     |                                                                                                                  |                 |                  |                 |                    |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|
|     | GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - UNIDAD GESTIÓN GENERAL                                                    |                 |                  |                 |                    |
| 125 | MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL                                                                          | CON SALVEDADE   | EFICIENTE        | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 126 | FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA                                                   | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 127 | E.S.E. INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA                                                                        |                 |                  | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 128 | E.S.E. SANATORIO DE CONTRATACIÓN                                                                                 |                 |                  | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
|     | <b><u>SECTOR TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES</u></b>                                          |                 |                  |                 |                    |
| 129 | SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE LAS ISLAS - TELEISLAS                                                                  | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS   |
| 130 | SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. - 4 72                                                                        |                 |                  | <u>NEGATIVA</u> | <u>INEFICIENTE</u> |
| 131 | FONDO ÚNICO DE TECNOLOGÍAS DE LA NFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES - FUTIC                                         | <u>NEGATIVA</u> | INEFICIENTE      | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 132 | COMPUTADORES PARA EDUCAR                                                                                         | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | <u>NEGATIVA</u> | <u>INEFICIENTE</u> |
| 133 | MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES - MINTIC.                                       | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES  | <u>INEFICIENTE</u> |
| 134 | CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN DEL CARIBE LTDA. - TELECARIBE.                                                      |                 |                  | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 135 | RADIO TELEVISIÓN NACIONAL DE COLOMBIA - RTVC S.A.S.                                                              | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
|     | <b><u>SECTOR TRABAJO</u></b>                                                                                     |                 |                  |                 |                    |
| 136 | ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES - COLPENSIONES.                                                           | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 137 | ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES - COLPENSIONES FONDO DE VEJEZ                                             | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 138 | ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES - COLPENSIONES FONDO DE INVALIDEZ                                         | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 139 | ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES FONDO DE SOBREVIVIENTES                                      | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 140 | ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES - SISTEMA DE AHORRO DE BENEFICIOS PERIÓDICOS - BEPS          | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS   |
| 141 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE VEJEZ DEL FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA - FONPRECON | <u>NEGATIVA</u> | ON DEFICIENCIAS  | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 142 | ADMINISTRADORA FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA - FONPRECON                                | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES  | EFICIENTE          |
| 143 | MINISTERIO DEL TRABAJO                                                                                           | CON             | CON              | SIN             | CON                |

|     |                                                                                                                           | SALVEDADES      | DEFICIENCIAS     | SALVEDADES        | DEFICIENCIAS       |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 144 | SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR - SUPERSUBSIDIO.                                                                   |                 |                  | CON SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
| 145 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE INVALIDEZ DEL FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA - FONPRECON      | SIN SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES    | EFICIENTE          |
| 146 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE SOBREVIVIENTES DEL FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA - FONPRECON | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES    | EFICIENTE          |
| 147 | U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL. (UGPP).                                | <u>NEGATIVA</u> | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES    | EFICIENTE          |
| 148 | U.A.E. DEL SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO                                                                                     |                 |                  | SIN SALVEDADES    | EFICIENTE          |
|     | <b><u>SECTOR VIVIENDA Y SANEAMIENTO BÁSICO</u></b>                                                                        |                 |                  |                   |                    |
| 149 | FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA                                                                                  | <u>NEGATIVA</u> | INEFICIENTE      | <u>NEGATIVA</u>   | INEFICIENTE        |
| 150 | SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS                                                                      | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES    | CON DEFICIENCIAS   |
| 151 | EMPRESAS PÚBLICAS DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A.                                                                     | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | SIN SALVEDADES    | EFICIENTE          |
| 152 | MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO                                                                               | CON SALVEDADES  | CON DEFICIENCIAS | <u>ABSTENCIÓN</u> | <u>INEFICIENTE</u> |

Fuente: Informes de Auditoría Balance General de la Nación Vigencias 2022 y 2023 de la Contraloría General de la República.

**ENTIDADES QUE OBTUVIERON DICTAMEN CON NEGACIÓN (31 ENTIDADES) Y ABSTENCIÓN DE OPINIÓN (4 ENTIDADES) A SUS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023, IGUALMENTE SE MUESTRA EL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL FISCAL INTERNO DE ACUERDO CON LO INFORMADO POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.**

| N° | EMPRESA, ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO AUDITADO POR LA CGR | OPINIÓN CONTABLE SEGÚN LA CGR 2023 | EVALUACIÓN CONTROL INTERNO FINANCIERO SEGÚN LA CGR 2023 |
|----|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|    | <b><u>SECTOR AGROPECUARIO</u></b>                                 |                                    |                                                         |
| 1  | INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO – ICA.                          | <u>ABSTENCIÓN</u>                  | <u>INEFICIENTE</u>                                      |
|    | <b><u>SECTOR COMERCIO Y DESARROLLO REGIONAL</u></b>               |                                    |                                                         |
| 1  | EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DE DESARROLLO TERRITORIAL -            | <u>NEGATIVA</u>                    | CON                                                     |

|   |                                                                                             |                   |                    |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
|   | ENTERRITORIO                                                                                |                   | DEFICIENCIAS       |
|   | <b><u>SECTOR DEFENSA Y SEGURIDAD</u></b>                                                    |                   |                    |
| 1 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – GESTIÓN GENERAL                                            | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
| 2 | CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES - CREMIL                                            | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIA    |
|   | <b><u>SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA Y TECNOLOGÍA, CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE</u></b>         |                   |                    |
| 1 | UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ - DIEGO LUIS CÓRDOBA                                      | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
| 2 | UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA                                                           | <u>ABSENCIÓN</u>  | <u>INEFICIENTE</u> |
| 3 | UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR                                                               | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
|   | <b><u>SECTOR GESTIÓN PÚBLICA Y INSTITUCIONES FINANCIERAS</u></b>                            |                   |                    |
| 1 | REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL                                                     | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 2 | DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN) FUNCIÓN RECAUDADORA                      | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
|   | <b><u>SECTOR INFRAESTRUCTURA</u></b>                                                        |                   |                    |
| 1 | MINISTERIO DE TRANSPORTE                                                                    | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 2 | AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA – ANI.                                                  | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 3 | INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS – INVIAS.                                                        | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 4 | FONDO DE ADAPTACIÓN                                                                         | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 5 | FONDO NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES.                                     | <u>ABSTENCIÓN</u> | CON DEFICIENCIAS   |
|   | <b><u>SECTOR JUSTICIA</u></b>                                                               |                   |                    |
| 1 | INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO – INPEC.                                      | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
| 2 | SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.                                                       | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
| 3 | UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC.                                   | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
| 4 | FONDO PARA LA REHABILITACIÓN, INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO - FRISCO | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
|   | <b><u>SECTOR MEDIO AMBIENTE</u></b>                                                         |                   |                    |
| 1 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL - CORPONOR                         | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 2 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO - CORPONARIÑO                                       | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 3 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABÁ - CORPOURABÁ.                           | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 4 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE RISARALDA - CARDER                                         | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 5 | MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE – MADS.                                      | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
| 6 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA - CORPAMAG                                      | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 7 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA - CORANTIOQUIA.                       | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |

|                                                                         |                                                                                  |                   |                    |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| 8                                                                       | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ATLÁNTICO - CRA                                | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
| 9                                                                       | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONÍA - CORPOAMAZONÍA | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 10                                                                      | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA (CAR)                              | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 11                                                                      | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ - CORPOBOYACÁ                            | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| <b><u>SECTOR MINAS Y ENERGÍA</u></b>                                    |                                                                                  |                   |                    |
| 1                                                                       | E.S.P. ELECTRIFICADORA DEL CAQUETÁ S.A. - ELECTROCAQUETÁ                         | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 2                                                                       | REFINERÍA DE CARTAGENA - REFCAR S.A.S.                                           | <u>NEGATIVA</u>   | EFICIENTE          |
| <b><u>SECTOR TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES</u></b> |                                                                                  |                   |                    |
| 1                                                                       | SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE LAS ISLAS - TELEISLAS                                  | <u>NEGATIVA</u>   | CON DEFICIENCIAS   |
| 2                                                                       | SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. - 4 72                                        | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
| 3                                                                       | COMPUTADORES PARA EDUCAR                                                         | <u>NEGATIVA</u>   | <u>INEFICIENTE</u> |
| <b><u>SECTOR VIVIENDA Y SANEAMIENTO BÁSICO</u></b>                      |                                                                                  |                   |                    |
| 1                                                                       | FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA                                         | <u>NEGATIVA</u>   | INEFICIENTE        |
| 2                                                                       | MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO                                      | <u>ABSTENCIÓN</u> | <u>INEFICIENTE</u> |

Fuente: Informes de Auditoría Balance General de la Nación Vigencias 2022 y 2023 de la Contraloría General de la República.

## **CONCEPTO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA SOBRE EL CONTROL INTERNO FINANCIERO VIGENCIA FISCAL 2023.**

| MARCO NORMATIVO                               | EFICIENTE | CON DEFICIENCIAS | INEFICIENTE | TOTAL      |
|-----------------------------------------------|-----------|------------------|-------------|------------|
| EMPRESAS COTIZANTES RESOLUCIÓN 037 DE 2027    | 22        | 2                | 1           | <u>25</u>  |
| EMPRESAS NO COTIZANTES RESOLUCIÓN 414 DE 2014 | 6         | 7                | 2           | <u>15</u>  |
| ENTIDADES DE GOBIERNO RESOLUCIÓN 533 DE 2015  | 32        | 63               | 17          | <u>112</u> |
| TOTALES                                       | 60        | 72               | 20          | <u>152</u> |

Fuente: Contraloría General de la República.

**PRINCIPALES DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DETECTADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARA ALGUNAS DE LAS ENTIDADES QUE OBTUVIERON OPINIÓN NEGATIVA Y CONCEPTO DE CONTROL INTERNO INEFICIENTE FUERON:**

**“1.- Deficiencias en la conciliación de información de las dependencias de la entidad que generaron información susceptible de reconocimiento en los estados financieros en** Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios - Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca - Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba - Corporación Autónoma Regional del Magdalena -

Ministerio de Defensa Nacional - Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible- Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia – Fondo Adaptación.

**2.- Deficiencias en las revelaciones de información cuantitativa y cualitativa en las notas a los estados financieros del** Instituto Nacional de Vías - Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres - Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio - Ministerio de Transporte.

**3.- Deficiencias en el proceso de depuración de la información contable de la entidad** Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonía - Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios - Sociedad de Televisión de las Islas - Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental - Corporación Autónoma Regional del Atlántico - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

**4.- Deficiencias en el cálculo de la provisión contable de procesos judiciales y conciliaciones extrajudiciales** en la Corporación Autónoma Regional de Nariño - Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental Ministerio de Defensa Nacional - Computadores para Educar”.

## **HALLAZGOS DEL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN DETERMINADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARA LA VIGENCIA FISCAL 2023**

**“1.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE ENTIDADES DE GOBIERNO APLAZADO INDEFINIDAMENTE. (Para la vigencia 2023 son 256 entidades).**

En párrafo 127, numeral 6.5, del Marco conceptual para entidades de Gobierno CGN, se establece que un juego completo de estados financieros comprende:

- a) Un estado de situación financiera
- b) Un estado de resultados del periodo contable
- c) Un estado de cambios en el patrimonio
- d) Un estado de flujos de efectivo y
- e) Las notas a los estados financieros.

Asimismo, en el párrafo 50, numeral 6, del Marco conceptual para entidades de Gobierno, se establece que: **“los estados financieros de propósito general constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad y presentan información relativa a los elementos de los estados financieros, los cuales**

son objeto de reconocimiento, medición, baja en cuentas y presentación”.  
(Subrayado y resaltado fuera de texto).

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución número 283 de 2022, a través de la cual modificó el artículo 4º de la Resolución número 533 de 2015, en relación con el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedó así: “d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”.  
(Subrayado y resaltado fuera de texto).

La Contraloría General de la Nación (CGR) consideró que la directriz de la CGN de aplazar indefinidamente la presentación del estado de flujos de efectivo no contribuye al cumplimiento de los objetivos y características de la información financiera de propósito general descritos en el Marco Conceptual y lo contemplado en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para Entidades de Gobierno. Esto generó falencias y vacíos en la información contable y financiera, afectando su utilidad para los usuarios en cuanto a la rendición de cuentas, toma de decisiones y control. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

Por lo tanto, la Resolución número 283 de 2022 de la CGN no puede ser superior a la norma establecida en el marco conceptual para determinar la no presentación del estado de flujo de efectivo para entidades de Gobierno. Se constituye como una incorrección de presentación de carácter material en los estados consolidados del nivel nacional”. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

NOTA: De acuerdo a lo manifestado por el organismo de control fiscal, se presenta una incorrección de carácter material que afecta los estados financieros consolidados del Nivel Nacional como los del Sector Público Colombiano.

## **2.- SE PRESENTARON SALDOS POR CONCILIAR SIGNIFICATIVOS.**

“En la vigencia 2023 los saldos por conciliar ascendieron a \$93.824.542,8 millones y \$ 18.204.589,8 millones sin incluir los saldos originados por la aplicación del método de medición en inversiones y método de participación patrimonial. Se observó una disminución del 24,3%, \$30.071.996,7 millones respecto a 2022 cuando eran por \$123.896.539,5 millones y del 34.3% sin incluir saldos por conciliar de inversiones. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

Aunque hubo una disminución en los saldos por conciliar del nivel nacional en comparación con la vigencia 2022, la totalidad de los saldos por conciliar corresponden a cifras significativas y dado el volumen de partidas, generan

una limitación al trabajo de esta auditoría y por lo tanto se constituye en una imposibilidad de obtener evidencia frente a razonabilidad de las características cualitativas de la información contable pública según lo establecido en los diferentes marcos conceptuales del Régimen de Contabilidad Pública, en referencia a que se podría afectar la objetividad cuando la preparación y presentación de la información no se fundamente en principios, normas técnicas y procedimientos homogéneos, ajustados a la realidad de las entidades contables públicas. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

### 3.- TABLAS DE COMPOSICIÓN PATRIMONIAL DESACTUALIZADAS,

La Contraloría General de la Nación, al comparar una muestra de los porcentajes relacionados en la tabla de composición patrimonial proporcionada por la Contaduría General de la Nación (CGN), con los revelados en las notas a los estados financieros de 40 entidades, observó que se presentaron diferencias,

El ente de control fiscal observó que a pesar de existir un control para asegurar que el total de cada tabla de composición patrimonial registrada por las entidades a través del servicio web no exceda ni sea inferior al 100%, este control no garantiza que los porcentajes se encuentren actualizados, lo que claramente incide en el cálculo de la participación no controladora. En otras palabras, no existe un mecanismo de control que verifique si los porcentajes registrados corresponden a la situación económica real de las entidades que informan. (Subrayado y resaltado fuer de texto).

A pesar de que la responsabilidad de actualizar los valores registrados en la Tabla de Composición Patrimonial recae en las entidades reportantes, estas inexactitudes provocan errores en los cálculos y registros de la participación no controladora, afectando así la distribución y unificación de los resultados en la hoja de trabajo, por lo que las acciones de la Contaduría General de la Nación, en relación a sus solicitudes de actualización de la tabla patrimonial y lo estipulado en el instructivo de cierre, no son completamente efectivas". (Subrayado y resaltado fuera de texto).

**NOTA:** En este punto se destacan las siguientes entidades:

- **INTERNEXA S.A**
- **E.S.P. ELECTRIFICADORA DEL HUILA S.A. E.S.P.**

### 4.- DEL PÁRRAFO DE ÉNFASIS RETOMAMOS LO SIGUIENTE:

**“Nota 33 - Acuerdos de concesión entidad concedente, que detalla los principales conceptos utilizados por las entidades públicas para registrar sus transacciones en virtud de los acuerdos de concesión en los que intervienen en calidad de entidad concedente.**

La Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución número 602 de 2018, modificada por la Resolución número 228 del 15 de diciembre de 2021, **otorgó plazo hasta el 31 de diciembre de 2024 para medir y reconocer los activos de infraestructura de transporte que se encontraban concesionados al 1 de enero de 2018, junto con los pasivos asociados a estos, por lo tanto, los estados financieros de la Nación a 31 de diciembre de 2023 presentados por la Contaduría General de la Nación no reconocen la totalidad de estos derechos y obligaciones.** No obstante, la CGN resaltó que se vienen adelantando acciones que permitieran dar cumplimiento al plan de trabajo suscrito y al plazo establecido”.

**NOTA:** En este punto se refiere a las siguientes entidades:

- **AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA – ANI.**
- **INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS – INVÍAS”.**