Bogotá 08 de marzo de 2024

Doctor

VICTOR ANDRES TOVAR TRUJILLO

Secretaria General

Comisión Legal de Cuentas

Cámara de Representantes

Carrera 7 No. 9- 68 Edificio Nuevo del Congreso

Bogotá.

Referencia: respuesta radicado CLC 3.9.1149-24, requerimiento información presupuestal y contable para el fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y la situación financiera (balance general) de la nación, vigencia fiscal 2023.

Respetado Doctor.

Cordialmente me permito dar respuesta al requerimiento de la referencia, relacionado con lo ordenado por el numeral 2 del artículo 178 constitucional y por el artículo 310 de la ley 5 de 1992 “orgánica del Reglamento del Congreso”, los cuales le asigna a esa célula Congresional la función de examinar y poner a consideración de la plenaria de la Honorable Cámara de Representantes, el Fenecimiento de la Cuenta General del Proceso y del Tesoro; por lo anterior se allega a esa dependencia la información presupuestal y contable de esta entidad, teniendo como base legal lo señalado en los artículos 258 y 259 de la ley 5 de 1992; con el fin de que cuenten con los elementos en la realización del análisis conforme a la normatividad referida.

**1.-** De acuerdo con los recursos recibidos del Presupuesto General de la Nación aprobado mediante la Ley 2276 de 2022 y liquidado según el Decreto 2590 del 23 de diciembre de 2022, favor enviar la siguiente información con corte a 31 de diciembre de 2023 (CIERRE DEFINITIVO).

**A- Comportamiento Ejecución Presupuestal 2023** (cifras en miles de pesos)**.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **APR. VIGENTE (1)** | **COMPROMISO (2)** | **OBLIGACION (3)** | **PAGOS (4)** | **% COMP/APROP. VIGENTE 5=(2/1)** | **% OBLIG/APROP. VIGENTE 6=(3/1)** | **% PAGO/APROP. VIGENTE 7=(4/1)** |
| FUNCIONAMIENTO | 4.598.400 | 4.534.869 | 4.532.879 | 4.532.879 | 99% | 99% | 99% |
| GASTOS DE PERSONAL | 3.913.300 | 3.842.905 | 3.842.905 | 3.842.905 | 98% | 98% | 98% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 587.600 | 584.348 | 581.350 | 581.350 | 99% | 99% | 99% |
| TRANSFERENCIAS | 69.800 | 81.997 | 80.088 | 80.088 | 117$ | 115% | 115% |
| GASTOS DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION | $ 0 | $ 0 | $ 0 | $ 0 | 0,00 | 0,00 | $ 0,00 |
| GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | 27.700 | 25.636 | 25.636 | 25.636 | 93% | 93% | 93% |
| SERVICIO A LA DEUDA | $ 0 | $ 0 | $ 0 | $ 0 | 0,00 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| INVERSION | 927.077 | 857.629 | 857.629 | 585.062 | 93% | 93% | 63% |
| **TOTAL, PRESUPUESTO** | **5.525.477** | **5.392.515** | **5.387.608** | **5.115.041** | **98%** | **98%** | **93%** |

**B- Perdidas de Apropiación de la vigencia 2022.** (Cifras en miles de pesos)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **APR. DEFINITIVA (1)** | **ELECUCION COMPROMISOS (2)** | **PERDIDAS DE APROPIACION (3) (1-2)** |
| FUNCIONAMIENTO | 4.598.400 | 4.534.869 | 1,4% |
| GASTOS DE PERSONAL | 3.913.300 | 3.842.905 | 1,8% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 587.600 | 584.348 | 0,6% |
| TRANSFERENCIAS | 69.800 | 81.997 | -17,5% |
| GASTOS DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION | $ 0 | $ 0 | 0,0% |
| GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | 27.700 | 25.636 | 7,5% |
| SERVICIO A LA DEUDA | $ 0 | $ 0 | 0,0% |
| INVERSION | 927.077 | 857.629 | 7,5% |
| **TOTAL, PRESUPUESTO** | **5.525.477** | **5.392.515** | **2,4%** |

**C- Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2023.** (Cifras en miles de pesos)

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2023 | **260.000** |
| Cuentas por pagar constituidas a 31de diciembre de 2023 | 15,465 |
| **TOTAL, REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31de diciembre de 2023** | **$275.465** |

**C.1** ¿Para la vigencia fiscal 2023 su entidad dio cumplimiento a lo establecido en el articulo 78 del decreto ley 111 de 1996 sobre el limite de constituir reservas para gastos de funcionamiento del 2% y para gastos de inversión del 15%?

La Dirección Nacional de derecho de Autor dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 78 del decreto ley 111 de 1996 sobre el límite de constituir reservas para gastos de funcionamiento del 2%, pero por situaciones ajenas a la entidad no logro dar cumplimiento para gastos de inversión del 15%, quedando en el 28%

**D- Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2023 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2023.** (Cifras en miles de pesos)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO**  **a 31-12-2022** | **REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO**  **A 31-12-2023** | **% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL**  **a 31-12-2023** |
| Reservas Presupuestales 2022 | 0,0 | **260.000** | 100% |
| Cuentas por Pagar 2022 | 4.212 | 15.465 | 0,0 |
| **TOTAL, REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31de diciembre de 2023** | **$4.212** | **$275.465** | **100%** |

**E- De conformidad con lo establecido por el artículo 893 del Estatuto Orgánico del Presupuesto – Decreto Ley 111 de 1996,** sírvase certificar **SI** las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas por su entidad a 31 de diciembre de 2023, cumplieron con lo estipulado en la disposición normativa ya referenciada. **En caso negativo**, favor informar las razones del incumplimiento de lo establecido en el artículo ya referenciado.

**Respuesta:**

Se constituyeron las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se lograron cumplir, las cuales fueron legalmente contraídas y desarrollen el objeto de la apropiación y serán utilizadas para cancelar los compromisos que les dieron origen.

Las cuentas por pagar se constituyeron con los compromisos legalmente contraídos y que desarrollan el objeto de la apropiación y cumplió con la entrega del bien, pero no se logró su cancelación porque la factura fue allegada en los dos últimos días del mes.

**F-** Adjuntar informe del jefe financiero sobre el **cumplimiento de los principios presupuestales**, de las metas y objetivos propuestos en la planificación, programación y ejecución del presupuesto durante la vigencia 2023 de acuerdo con el Decreto Ley 111 de 1996. (se adjunta ejecución presupuestal 2023)

**G-** Favor informa qué limitaciones operativas, técnicas y administrativas presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación, y en qué forma se refleja en su información presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2023.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No. | Limitaciones del sistema SIIF II Nación a 31/12/2023 | Descripción de la limitación |
| 1 | Administrativas: | No se presentaron |
| 2 | Técnicas: | No se presentaron |
| 3 | Operativas: | No se presentaron |
| 4 | Soporte a la plataforma: | No se presentaron |
| 5 | Otras: | No se presentaron |

**H-** Teniendo en cuenta las Resoluciones N° 3832 de 2019, N° 042 de 2019 y N°1355 de 2020 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sírvase informar que limitaciones se han presentado en su empresa o entidad en la implementación y puesta en marcha de los Clasificadores Presupuestales.

**Respuesta:**

|  |  |
| --- | --- |
| No. | Limitación en la aplicación de los Clasificadores Presupuestales durante la vigencia fiscal 2023 |
| 1 | No se presentaron limitaciones |

**2.-** Se remite copia del juego completo de los estados financieros (ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA comparativo 2022 – 2023, ESTADO DE RESULTADOS comparativo 2022 – 2023, ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO comparativo 2022 – 2023, ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO comparativo 2022 – 2023, con sus respectivas notas explicativas (REVELACIONES) a 31 de diciembre de 2023 de acuerdo con el marco normativo aplicable a entidades de gobierno general.

NOTA: en la preparación y presentación de las notas a los estados financieros, se tuvo en cuenta lo establecido en el numeral 7 “REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS” del instructivo No. 001 del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación.

**3.-** Se remite copia del formulario CGN., 2015\_001\_Saldos\_y\_Movimientos\_convergencia a 31 de diciembre 2023.

(Numeral 2.1 reporte de la información del instructivo No. 001 del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación.

**4.-** Esta entidad no está obligada a tener revisión fiscal., por lo que no se remite dictamen.

**5.-** se remite certificación suscrita por representante legal y el contador de la entidad en donde se informa que las cifras reflejadas en los estados financieros vigencia 2023, fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad de acuerdo con las normas señaladas en el Régimen de Contabilidad Publica aplicable a esta entidad numeral 2.2.4 del instructivo No. 002 del 1 de diciembre de 2022 de la Contaduría General de la Nación.

**6.-** De acuerdo con lo establecido en el parágrafo 3 del artículo 2 de la ley 901 de 2004 y numeral 5 del artículo 2 de la ley 1066 de 2006, sobre el Boletín de Deudores Morosos del Estado – BDME, enviado por la Entidad a la Contaduría General de la Nación con corte al día 30 de noviembre de 2022 se informa lo siguiente:

Deudores Morosos del Estado del Nivel Nacional

Noviembre 30 de 2023

Cifras en millones de pesos

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO DEL NIVEL NACIONAL. | No. DE PERSONAS | VALOR TOTAL POR TIPO DE PERSONA DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO DEL NIVEL NACIONAL. |
| NATURALES | 11 | 102.590 |
| JURIDICAS | 5 | 81.504 |
| TOTAL, PERSONAS NATURALES MAS JURIDICAS | **16** | **184.094** |
| GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MAS JURIDICAS A. | **16** | **184.094** |

**7.-** Se informe que limitaciones presento el Consolidador de Hacienda e información Publica CHIP, y en qué forma se refleja en la información contable a 31 de diciembre de 2023.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No. | Limitaciones del sistema CHIP a 31/12/2023 | Descripción de la limitación |
| 1 | Administrativas: | No se presentaron |
| 2 | Técnicas: | No se presentaron |
| 3 | Operativas: | No se presentaron |
| 4 | Soporte a la Plataforma: | No se presentaron |
| 5 | Otras: | No se presentaron |

**8.-** Que limitaciones se han presentado durante el proceso de aplicación de los marcos normativos – NICSP expedidos por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la naturaleza de la entidad (resoluciones Nos. 414 de 2014, 533 de 2015, 037 de 2017, y 461 de 2017 y sus modificaciones) a 31 de diciembre 2023.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No. | Limitaciones detectadas por la entidad en la aplicación del Marco Normativo - NICSP a 31/12/2023 | Descripción de la limitación |
| 1 | Normas: | No se presentaron |
| 2 | Académicas: | No se presentaron |
| 3 | Técnicas: | No se presentaron |
| 4 | Operativas: | No se presentaron |
| 5 | Presupuestales: | No se presentaron |
| 6 | Otras: | No se presentaron |

**8.1** Cordialmente me permito informar a esa comisión de cuentas que el personal encargado del manejo contable de la entidad fue capacitado en la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad – NICSP de acuerdo al Marco Normativo que aplica a esta entidad de Gobierno General.

**9.-** CORRECCION DE ERRORES PERDIODO CONTABLE ANTERIOR, Cordialmente me permito informar a esa comisión de cuentas, que durante la vigencia fiscal 2023, no se realizaron correcciones de errores de periodos contables anteriores.

10.- DEPURACION DE OPERACIONES RECIPROCAS, Cordialmente me permito informar a esa comisión de cuentas, que las operaciones reciprocas quedaron conciliadas, depuradas y debidamente contabilizadas al 100%, en los estados financieros de la entidad.

**11.-** Cordialmente me permito remitir a esa comisión de cuentas, en formato Word copia del informe de autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2023, presentado a la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la resolución No. 193 del 5 de mayo de 2016 y lo establecido en el numeral 2.2.2 “Reporte Formulario de la Categoría evaluación de Control Interno Contable” del instructivo No. 002 del 1 de diciembre 2022 de la Contaduría General de la Nación.

**12.-** De acuerdo con lo establecido en la resolución Orgánica No. 0042 del 25 de agosto de 2020, en sus artículos 38, 39, 40, 41, 42 y 43 se envía resumen del avance del plan de mejoramiento vigente con la Contraloría General de la Republica a 31 de diciembre de 2023, en el siguiente formato.

SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE 2023:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TOTAL, ALLAZGOS SEGÚN LA CGR. | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS ALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR. | TOTAL, DE METAS CUNPLIDAS A 31/12/2022. | CUMPLIMINETO DEL PLAN EN % A 31/12/2022. | AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2022 |
| 0 | 0 | 0 | 100% | 100% |

**13.-** De acuerdo con la Directiva Presidencial No. 03 de 2012 y la Circular No. 015 del 30 de septiembre de 2020 de la Contraloría General de la República, no se adjunta informe sobre el seguimiento al plan o planes de mejoramiento suscritos con el ente de control fiscal, en donde se consignan las actividades de verificación de la EFICACIA Y EFICIENCIA de las acciones realizadas para darle cumplimiento a los mismos y cumplir así las metas pactadas., al no contar con planes de mejoramiento para la vigencia 2023.

**14.**- De acuerdo con la ley 1712 del 2014, la resolución 1519 de 2020 del Ministerio de Tecnologías de la Información y Comunicaciones – MinTic y en el Numeral 37 del articulo 38 la ley 1952 de 2019 “Código General Disciplinario”, me permito informar que en la página WEB de la entidad y en una cartelera visible se encuentra publicada la información presupuestal, contable, de carácter administrativo, el resultado de la autoevaluación del sistema de control interno contable y el informe de gestión correspondiente a la vigencia fiscal 2023; para evidenciar este cumplimiento se adjunta enlace de la página de la entidad donde se encuentran publicados estos informes.

<http://www.derechodeautor.gov.co:8080/documents/10181/33169265/Estados+financieros+a+31+de+Diciembre+de+2023++y+Notas+A+los+Estados+Financieros+con+Resumen+de+Politicas+Contables.pdf/12e40cf6-903d-43d2-af5a-87f3fa570d01>

Así las cosas, se remite en forma precisa y en el formato establecido, la información solicitada por la comisión de cuentas. Cada archivo es entregado en formato Word (para que sea incluido en la resolución de fenecimiento) en PDF (mediante disco compacto o USB) y mediante documento físico, del cual se conserva una copia ante cualquier eventual investigación administrativa, fiscal, disciplinaria o penal a que haya lugar por parte de los organismos de control.

El texto del requerimiento (en Word) y para este caso solo se cuenta con una única unidad ejecutora identificada en SIIF II con el numero 37-03-00 DIRECCION NACIONAL DE DERECHO DE AUTOR.

Atentamente,

HERMAN DE JESUS GUTIERREZ GUTIERREZ

Director General

U.A.E. Dirección Nacional de Derecho de Autor

Calle 28 No. 13 A 15 piso 17